



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PULA - POLA

Pazin, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	12
	Nalaz za 2013.	15
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-02/28
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 14. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PULE - POLA ZA 2013.

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 Pule - Pola (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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 od 3. ožujka do 14. srpnja 2014.

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 Istarske županije. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 57 460 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) grad 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured Grada, pet upravnih odjela (za financije i opću upravu, prostorno uređenje, komunalni sustav i imovinu, društvene djelatnosti, te za kulturu), služba za zastupanje Grada i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2013. u Gradu je bilo 185 zaposlenika. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su 23 osobe. Grad ima 17 proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, deset osnovnih škola, škola za učenike s teškoćama u razvoju, dnevni centar za rehabilitaciju, dva dječja vrtića, gradska knjižnica i čitaonica i kazalište) u kojima je koncem 2013. bilo 379 zaposlenika. U proračunu Grada osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu 15 trgovačkih društava u javnom sektoru, četiri trgovačka društva izvan javnog sektora, te u jednoj financijskoj instituciji. U društvima za pogrebne usluge, održavanje i upravljanje parkiralištima, pružanje usluga tržnica na malo, te upravljanje nekretninama Grad ima 100,0 % udjela. Nadalje u društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 78,0 %, skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode 72,0 %, prijevoz putnika 71,0 %, te društvu za gospodarenje otpadom 51,0 % udjela. U svakom od preostalih trgovačkih društava Grad ima manje od 50,0 % udjela u vlasništvu. Donesen je Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, Pravilnici o unutarnjem redu, Poslovnik gradskog vijeća te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Boris Miletić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 371.575.531,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. prihodi i primici su planirani u iznosu 364.307.959,00 kn, što je za 7.267.572,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 353.302.044,00 kn, što je za 18.273.487,00 kn ili 4,9 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 11.005.915,00 kn. U računu financiranja planirani su primici od financijske imovine u iznosu 35.000,00 kn i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 13.765.432,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 375.878.600,00 kn te za 2015. u iznosu 372.895.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju prometnica u iznosu 35.712.000,00 kn, otplatu kredita za izgradnju stadiona u iznosu 15.925.240,00 kn i otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 12.990.000,00 kn, od čega 17.339.200,00 kn u 2013., 19.263.000,00 kn u 2014. i 28.025.040,00 kn u 2015.

Financijski izvještaji

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

Grad je početkom 2012. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 40 proračunskih korisnika (od čega je 16 mjesnih odbora i sedam vijeća nacionalnih manjina). Donesen je konsolidirani proračun Grada, koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika, koji su u sustavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrži podatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira (razina 22) u skladu s Okružnicom Ministarstva financija, a drugi financijski izvještaji su konsolidirani za Grad i proračunske korisnike (razina 23).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 314.420.436,00 kn, što je za 49.415.771,00 kn ili 18,6 % više od ostvarenih prihoda i primitaka prethodne godine. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni za 49.887.523,00 kn ili 13,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na planirane, odnosi se na prihode i primitke proračunskih korisnika Grada, koji su planirani u proračunu, a njihovo ostvarenje nije iskazano u financijskim izvještajima.

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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	132.055.241,00	142.583.878,00	108,0
2.	Pomoći	13.617.354,00	17.691.119,00	129,9
3.	Prihodi od imovine	35.309.173,00	33.979.414,00	96,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	66.163.777,00	74.710.922,00	112,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.131.532,00	1.274.091,00	112,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	16.679.567,00	44.148.612,00	264,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	48.021,00	32.400,00	67,5
	Ukupno	265.004.665,00	314.420.436,00	118,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 142.583.878,00 kn ili 45,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 74.710.922,00 kn ili 23,8 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 44.148.612,00 kn ili 14,0 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 52.977.024,00 kn ili 16,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su u 2013. ostvareni u iznosu 171.249.285,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,4 %. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 8.960.106,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2013. ukupno iznosi 180.209.391,00 kn. Odnose se na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode za izgradnju i sanaciju divljih deponija. Dio sredstava je utrošen za propisane namjene, a 16.351.541,00 kn se koncem godine nalazilo na žiro računu.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 142.583.878,00 kn od čega se na porez i prirez na dohodak odnosi 125.102.783,00 kn, gradske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina) 8.389.536,00 kn i porez na promet nekretnina 9.091.559,00 kn. Uvedeni su propisani gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 7,5 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 17.691.119,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 4.073.765,00 kn ili 29,9 %. Povećanje prihoda nastalo je radi doznačenih pomoći iz Državnog proračuna i fondova Europske unije. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 13.797.308,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.893.811,00 kn. Tekuće pomoći doznačene su iz Državnog proračuna kao pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 3.689.929,00 kn i Javnu vatrogasnu postrojb u iznosu 3.838.097,00 kn, za sufinanciranje plaća službenika preuzetih od Ureda državne uprave i troškove državnog referenduma u iznosu 1.081.017,00 kn, iz proračuna Županije u iznosu 665.856,00 kn za podmirenje troškova ogrijeva i troškove izbora, iz proračuna susjednih gradova i općina u iznosu 2.813.160,00 kn za Javnu vatrogasnu postrojb u iznosu 1.529.829,00 kn, te za Javnu vatrogasnu postrojb u iznosu 179.420,00 kn na temelju sporazuma o plaćanju duga (dvije susjedne općine) u iznosu 179.420,00 kn.

Kapitalne pomoći doznačene su iz Državnog proračuna u iznosu 2.628.055,00 kn za sanaciju studentskog doma i restorana i od Županijske uprave za ceste na temelju odredbi Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13 i 148/13) i Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanje javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2013. (Narodne novine 78/13, 114/13, 137/13 i 4/14) u iznosu 1.265.756,00 kn.

Za decentralizirane funkcije osnovnog školstva doznačeno je ukupno 9.413.381,00 kn, od čega se na dodatni udjel poreza na dohodak odnosi 5.723.452,00 kn i pomoći izravnjanja 3.689.929,00 kn. Rashodi su ostvareni u visini ostvarenih prihoda. Za decentralizirane funkcije vatrogastva doznačeno je ukupno 9.051.354,00 kn, od čega iz dodatnog udjela poreza na dohodak 2.400.097,00 kn te pomoći izravnjanja i proračuna susjednih općina i gradova 6.651.257,00 kn. Rashodi su ostvareni u visini ostvarenih prihoda.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 33.979.414,00 kn se odnose na prihode od financijske imovine u iznosu 226.127,00 kn (prihodi od kamata i dividendi) i nefinancijske imovine u iznosu 33.753.287,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 22.172.741,00 kn i javnih površina u iznosu 4.608.517,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 74.710.922,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 8.547.145,00 kn ili 12,9 %. Značajnije povećanje odnosi se na prihode od komunalnog doprinosa. Odnose se na prihode od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 62.968.182,00 kn (komunalna naknada 48.110.584,00 kn, komunalni doprinos 14.857.598,00 kn), prihode po posebnim propisima u iznosu 8.767.051,00 kn (vrijednosno značajniji su prihodi od trgovačkih društava za sudjelovanje u troškovima izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 3.175.635,00 kn i prihodi od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za poticanu stanogradnju u iznosu 1.289.108,00 kn), upravne i administrativne pristojbe 2.544.533,00 kn, te naknade za priključke u iznosu 431.156,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 44.148.612,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 27.469.045,00 kn ili 164,7 %. Odnose se na prodaju zemljišta u vrijednosti 36.558.223,00 kn, prodaju stambenih objekata (najvećim dijelom prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u vrijednosti 4.858.826,00 kn i prodaju poslovnih građevinskih objekata (poslovnih prostora) u vrijednosti 2.731.563,00 kn. Prodaja nefinancijske imovine obavljena je u skladu s gradskom odlukom o uvjetima i postupku natječaja za prodaju nekretnina, osnivanje prava građenja i davanje u zakup građevinskog zemljišta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 299.251.266,00 kn, što je za 32.433.912,00 kn ili 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 54.050.778,00 kn ili 15,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda i izdataka u odnosu na planirane, odnosi se na rashode i izdatke proračunskih korisnika Grada, koji su planirani u proračunu, a njihovo ostvarenje nije iskazano u financijskim izvještajima.

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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	69.435.770,00	69.941.244,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	86.984.895,00	101.585.892,00	116,8
3.	Financijski rashodi	3.537.364,00	3.411.244,00	96,4
4.	Subvencije	16.617.391,00	16.057.445,00	96,6
5.	Pomoći	1.602.500,00	1.697.699,00	105,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.979.474,00	6.551.453,00	109,6
7.	Ostali rashodi	47.195.274,00	47.758.267,00	101,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.390.988,00	38.686.550,00	189,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.073.698,00	13.561.472,00	90,0
	Ukupno	266.817.354,00	299.251.266,00	112,2
	Višak prihoda i primitaka	0,00	15.169.170,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.812.689,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 101.585.892,00 kn ili 33,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 69.941.244,00 kn ili 23,4 %, ostali rashodi u iznosu 47.758.267,00 kn ili 16,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.686.550,00 kn ili 12,9 %. Svi ostali rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 41.279.313,00 kn ili 13,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 69.941.244,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika u iznosu 44.275.983,00 kn i Grada u iznosu 25.665.261,00 kn, od čega se na plaće odnosi 21.540.672,00 kn, doprinose na plaće 3.275.554,00 kn i druge rashode za zaposlene 849.035,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 101.585.892,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 14.600.997,00 kn ili 16,8 %. Više su ostvareni rashodi za komunalne usluge i usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Odnose se na rashode proračunskih korisnika u iznosu 15.155.478,00 kn i Grada u iznosu 86.430.414,00 kn. Materijalni rashodi Grada se odnose na usluge u iznosu 69.863.675,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 5.727.214,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 9.800.204,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 864.423,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 174.898,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajniji dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 48.756.339,00 kn. Rashodi za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela su ostvareni u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 1.042.459,00 kn. Odlukom gradskog vijeća utvrđena je mjesečna naknada predsjedniku vijeća u neto iznosu 1.000,00 kn, a potpredsjednicima i vijećnicima mjesečna naknada u neto iznosu 700,00 kn. Članovima radnih tijela vijeća koji nisu zaposlenici gradske uprave, za prisustvovanje sjednicama pripada naknada u visini dnevnice za službeni put u zemlji. Predsjednicima kulturnih vijeća utvrđena je godišnja naknada u neto iznosu 500,00 kn, a članovima kulturnih vijeća u iznosu 300,00 kn. Predsjednicima vijeća nacionalnih manjina utvrđena je naknada u neto iznosu 300,00 kn, a članovima u neto iznosu 200,00 kn po održanoj sjednici. Predsjednicima vijeća mjesnih odbora pripada mjesečna naknada u neto iznosu 340,00 kn, a članovima vijeća mjesečna naknada u neto iznosu 170,00 kn ukoliko su prisustvovali svim održanim sjednicama.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 3.411.244,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 2.900.976,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 506.892,00 kn i zatezne kamate u iznosu 3.376,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 16.057.445,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika u iznosu 7.944.000,00 kn prema ugovoru i dodatku ugovora o uređivanju međusobnih prava i obveza o obavljanju javnog gradskog i prigradskog prometa, subvencioniranje predškolskih ustanova (dječjih vrtića) u iznosu 6.809.642,00 kn, privatne osnovne škole u iznosu 270.000,00 kn, subvencije trgovačkim društvima u iznosu 517.252,00 kn, obrtnicima u iznosu 462.551,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu 54.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 6.551.453,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 571.979,00 kn ili 9,6 %. Vrijednosno značajniji se odnose na pomoći za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 1.449.954,00 kn, sufinanciranje cijene prehrane učenika u iznosu 1.077.461,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 924.540,00 kn, novčane pomoći umirovljenicima u iznosu 823.267,00 kn i pučku kuhinju u iznosu 471.678,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 47.758.267,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 36.335.919,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 6.549.342,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.873.006,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na tekuće donacije prema programu javnih potreba u sportu u iznosu 20.892.336,00 kn (značajnija sredstva doznačena su javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima u iznosu 10.489.263,00 kn, savezu sportova u iznosu 7.075.500,00 kn, nogometnom klubu u suvlasništvu Grada u iznosu 2.300.000,00 kn za sportske aktivnosti djece i mladeži), donacije Javnoj ustanovi za organizaciju i promidžbu filmskih manifestacija za materijalne rashode i programe u iznosu 3.430.396,00 kn i raznim udrugama i društvima u iznosu 10.913.428,00 kn prema programu javnih potreba u obrazovanju, predškolskom odgoju, kulturi, tehničkoj kulturi, socijalnoj skrbi i zdravstvu. Donacije su dodijeljene na temelju provedenog javnog poziva za predlaganje programa javnih potreba.

Kapitalne donacije se odnose na donacije javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima za otplatu kredita za izgradnju tribina stadiona u iznosu 5.463.749,00 kn i Javnoj ustanovi za organizaciju i promidžbu filmskih manifestacija za otplatu kredita za sanaciju kino dvorane u iznosu 1.085.593,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći se odnose na pomoći trgovačkom društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Grada (Grad ima 71,0 % udjela) za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 4.850.000,00 kn za kojeg je Grad dao suglasnost. Skupština društva za prijevoz putnika prihvatila je plan poslovanja za 2013. prema kojem gradovi i općine (osnivači društva) preuzimaju obveze po kreditu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 38.686.550,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 18.295.562,00 kn ili 89,7 %. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju ulica i pripadajuće komunalne infrastrukture (oborinske odvodnje, javne rasvjete) u vrijednosti 15.389.468,00 kn, nabavu zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture na temelju odluka vijeća i gradonačelnika u vrijednosti 9.595.742,00 kn, te sufinanciranje sanacije studentskog doma i restorana u vrijednosti 6.257.532,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu glavnice ostvareni su u iznosu 13.561.472,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.512.226,00 kn ili 10,0 %. Odnose na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajma u iznosu 11.566.272,00 kn, te izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.995.200,00 kn. Povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu se odnosi na uplatu sredstava društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 1.795.200,00 kn i društvu za provedbu razvojnih programa u iznosu 200.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 15.169.170,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 13.819.956,00 kn (od čega se 1.812.689,00 kn odnosi na 2012., a 12.007.267,00 kn na manjak iz ranijih godina). Grad je tijekom 2013. izvršio ispravak početnog stanja manjka prihoda i primitaka za višak ostvaren kod proračunskih korisnika. Pri uvođenju jedinstvenog računa riznice zatvoreni su svi žiro računi proračunskih korisnika te je ostvareni višak prihoda prenesen u poslovne knjige Grada. Prema uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od 2013.-2015. navedeno je da financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave treba obuhvaćati isključivo prihode i rashode same jedinice uz one rashode koje jedinica iz svojih prihoda financira proračunskog korisnika, te da ne smiju sadržavati vlastite ili namjenske prihode proračunskih korisnika bez obzira što se oni uplaćuju u nadležni lokalni proračun, kao niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Nakon izvršenog ispravka, višak prihoda i primitaka Grada raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.778.524,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.942.808.870,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.571.672.374,00	3.549.010.335,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	2.608.260.573,00	2.617.701.826,00	100,4
1.2.	Građevinski objekti	775.644.000,00	747.692.974,00	96,4
1.3.	Postrojenja i oprema	10.708.060,00	10.486.946,00	97,9
1.4.	Prijevozna sredstva	410.361,00	813.810,00	198,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	154.796.370,00	148.403.248,00	95,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	21.853.010,00	23.911.531,00	109,4
2.	Financijska imovina	383.500.886,00	393.798.535,00	102,7
2.1.	Novčana sredstva	8.960.106,00	27.390.375,00	305,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.657.482,00	898.701,00	54,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	218.204.847,00	218.404.847,00	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	109.121.581,00	106.017.899,00	97,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	39.018.843,00	34.514.084,00	88,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.538.027,00	6.572.629,00	100,5
Ukupno imovina		3.955.173.260,00	3.942.808.870,00	99,7
3.	Obveze	116.156.854,00	115.161.905,00	99,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	27.693.520,00	29.014.768,00	104,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.071.431,00	8.333.831,00	103,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	80.192.093,00	77.788.306,00	97,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	199.810,00	25.000,00	12,5
4.	Vlastiti izvori	3.839.016.406,00	3.827.646.965,00	99,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.955.173.260,00	3.942.808.870,00	99,7
Izvanbilančni zapisi		295.313.132,00	306.601.098,00	103,8

Nefinancijska imovina na dan 31. prosinca 2013. je iskazana u vrijednosti 3.549.010.335,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu Grada odnosi 3.384.029.012,00 kn i proračunskih korisnika 164.981.323,00 kn. Nefinancijska imovina Grada koncem godine je manja za 21.327.349,00 kn u odnosu na stanje početkom godine, kada je iznosila 3.405.356.361,00 kn. Značajnije smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu 19.660.101,00 kn i građevinskih objekata (sportskih dvorana) u iznosu 14.143.274,00 kn. Navedena imovina je na temelju odluke gradskog vijeća te Ugovora o prijenosu prava vlasništva, prenesena na javnu ustanovu za upravljanje sportskim objektima.

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine se odnosi na povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 27.929.923,00 kn, od čega se 9.595.742,00 kn odnosi na kupljeno zemljište tijekom 2013., dok se 18.334.181,00 kn odnosi na zemljište sportskih objekata čija je vrijednost iskazana u poslovnim knjigama Grada prije njihova prijenosa javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima.

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 747.692.974,00 kn, od čega se na građevinske objekte u vlasništvu Grada odnosi 607.300.458,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na stambene objekte u iznosu 40.044.130,00 kn, poslovne objekte (poslovni prostori) u iznosu 259.453.460,00 kn, ceste i ostale prometne objekte u iznosu 262.253.576,00 kn i ostale građevinske objekte 45.549.292,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na prijenos ulaganja s investicija u pripremi na investicije u uporabi. Tijekom 2013. u uporabu su prenesene investicije u vrijednosti 31.024.286,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na izgradnju ulica i popločenje trga.

Odredbama Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12) na području Grada su takav status stekle javne ceste ukupne duljine 30,73 km. Koncem 2012. Grad je evidentirao vrijednost javnih cesta koje su bile u nadležnosti Županijske uprave za ceste u nerazvrstane ceste Grada u ukupnoj vrijednosti 201.810.092,00 kn. Grad nema podatak o duljini cesta upisanih u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi. Prema odredbama Zakona o cestama Grad je obavezan voditi jedinstvenu bazu podataka nerazvrstanih cesta za što zakonodavac, do vremena obavljanja revizije, nije donio propis o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka. Grad nije ustrojio jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području, te ne raspolaže podacima o duljini nerazvrstanih cesta na području Grada. Grad je donio Odluku o nerazvrstanim cestama u prosincu 2013.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 148.403.248,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na ulaganja u građevinske objekte (ceste, odlagalište, dom za odrasle osobe, studentski dom i restoran i ostalo) u iznosu 116.783.909,00 kn, projektnu dokumentaciju (generalni urbanistički plan, geografski informacijski sustav, prostorni planovi uređenja, PUZIS) u iznosu 31.173.560,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, nefinancijska imovina u pripremi je manja za 6.393.122,00 kn ili 4,1%, što je rezultat ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi u 2013. u vrijednosti 24.631.164,00 kn i prijenosa imovine u pripremi u upotrebu u vrijednosti 31.024.286,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iznosi 393.798.535,00 kn, od čega se na financijsku imovinu Grada odnosi 384.968.901,00 kn. Financijska imovina Grada se odnosi na vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u djelomičnom i potpunom vlasništvu Grada 218.404.847,00 kn, potraživanja u iznosu 136.829.456,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 27.390.375,00 kn, depozita i jamčevnih pologa u iznosu 160.993,00 kn, te nedospjele naplate prihoda u iznosu 2.183.230,00 kn.

Od ukupnih potraživanja Grada, dospjela potraživanja iznose 107.619.090,00 kn ili 78,7 %, a vrijednosno značajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 25.713.828,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 24.447.845,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 8.211.417,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja Grada manja su za 7.908.543,00 kn ili 5,5 %. Do konca travnja 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 8.903.770,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava iskazana su u iznosu 218.404.847,00 kn i odnose se na udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 218.345.947,00 kn i poslovne banke u iznosu 58.900,00 kn. Novčana sredstva iskazana u iznosu 27.390.375,00 kn odnose se na sredstva na žiro računu. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu 6.572.629,00 kn se odnose na obračun plaća za prosinac 2013. za zaposlenike Grada i proračunskih korisnika.

Obveze na dan 31. prosinca 2013. su iskazane u iznosu 115.161.905,00 kn, od čega obveze Grada iznose 104.449.851,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajam u iznosu 69.098.003,00 kn, rashode poslovanja 27.357.329,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 7.994.519,00 kn. Obveze za kredite i zajam se odnose na zaduživanje iz ranijih godina za izgradnju osnovne škole, reprogramiranje starog kredita i za provedbu studije energetske učinkovitosti na javnoj rasvjeti. Koncem 2013. nedospjele kratkoročne obveze iznose 24.729.129,00 kn, a dospjele 4.134.269,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije ostalo nepodmireno 411.974,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2013. su iskazani u iznosu 306.601.098,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanja dane prethodnih godina i u 2013. ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici, te dječjem vrtiću. Tijekom 2013. dana je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu plinom u suvlasništvu Grada s namjenom financiranja dovršetka izgradnje objekata plinifikacije u iznosu 23.000.000,00 kn. Odluku o davanju suglasnosti za dugoročno zaduživanje donijelo je gradsko vijeće.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s voditeljem službe za unutarnju reviziju, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, korištenje prihoda od komunalne naknade za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, te donošenje programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade. Nadalje, naložio je postupke javne nabave obavljati u skladu s propisima, pribaviti potvrdu glavnog projekta prije početka izvođenja radova, te pri izvođenju radova pridržavati se odredbi zaključenih ugovora o gradnji.

Predložio je provoditi propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava
- uz račune za usluge promidžbe i informiranja priloženo je izvješće o obavljenim uslugama, a računi sadrže naznaku ugovora na temelju kojeg su usluge obračunane
- dio prihoda od komunalne naknade korišten je za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, a dio je neutrošen i nalazi se na žiro računu
- donesen je program o korištenju sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru na području Grada
- postupci javne nabave obavljani su u skladu s propisima o javnoj nabavi
- potvrde glavnog projekta pribavljane su prije početka izvođenja radova
- radovi su izvedeni u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Preporuka u postupku izvršenja:

- potraživanja Grada su koncem 2013. iskazana u iznosu 136.829.456,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 7.908.543,00 kn ili 5,5 %. Dospjela potraživanja iznose 107.619.090,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose na komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, porez na tvrtku ili naziv, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, prodaju stanova i kazne za nepropisno parkirana vozila. Grad je ustrojio evidenciju dospjelih potraživanja, u kojoj iskazuje potraživanja prema rokovima dospijeća. Tijekom 2013., za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, prihoda od imovine, prihoda po posebnim propisima, prihoda od prodaje zemljišta i prodaje stanova, upućivane su opomene, pokrenuti ovršni postupci i sudski sporovi, pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice), obračunavane zakonske zatezne kamate, ugovorene su nagodbe s dužnicima i sporazumi o obročnoj otplati u ukupnom iznosu 47.759.082,00 kn. Ovrhe pokrenute ranijih godina odnose se na potraživanja u iznosu 58.693.802,00 kn, a potraživanja u iznosu 5.603.906,00 kn prijavljena su u stečajnu masu. U rujnu 2010. osnovan je tim za dospjela a nenaplaćena potraživanja kojem je cilj ubrzati naplatu potraživanja, pravodobno pokretanje postupaka prisilne naplate, uspostavljanje učinkovitog sustava izrade ovrha i zatvaranje uplata po ovrhama. Tijekom godine su otpisana potraživanja iz ranijih godina u iznosu 6.244.394,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, poreza na tvrtku ili naziv, naknade za uređenje voda i kazne za nepropisno parkirana vozila.

Vrijednosno značajniji otpis potraživanja odnosi se na otpis na temelju rješenja Trgovačkog suda o zaključenju stečajnog postupka i rješenja o brisanju subjekta iz registra trgovačkih društava, trgovca pojedinca i obrtnika u iznosu 4.410.222,00 kn. S obzirom da su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, potrebno je i nadalje provoditi propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za ulaganja u nefinancijsku imovinu nije povećana vrijednost dugotrajne imovine u izvještajnom razdoblju na koje se ulaganja odnose.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode u dijelu koji se odnose na rashode za tekuće donacije, te je dana preporuka vezana uz korištenje namjenskih prihoda.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obveznik primjene proračunskog računovodstva, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te popisom imovine nisu obuhvaćene obveze za upisani a neuplaćeni kapital društva za provedbu razvojnih programa u suvlasništvu Grada (Grad ima 24,2 % udjela) u iznosu 964.000,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama Grada, na računima imovine, nije bila evidentirana vrijednost zemljišta koje je Grad prodao tijekom 2013. za 36.558.223,00 kn za poslovne namjene. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Sabor Republike Hrvatske je u lipnju 2013. donio Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske od 2013. do 2017. (Narodne novine 76/13). Navedenom strategijom je između ostalog navedeno da načela upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske treba dosljedno i u cijelosti primjenjivati na imovinu lokalnih jedinica, te osigurati da lokalne jedinice u svojim dokumentima provode ciljeve utvrđene Strategijom. Registar imovine odnosno jedinstveni sustav upravljanja imovinom bi trebao sadržavati cjelovite i ažurne podatke o svim oblicima imovine i s njom povezanim troškovima i obvezama. Grad je započeo izradu registra imovine kojim su obuhvaćeni stanovi i poslovni prostori u vlasništvu Grada. Ustrojavanje sveobuhvatnog registra imovine ima za cilj transparentno i učinkovito upravljanje nepokretnom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Nefinancijska imovina u pripremi je iskazana u vrijednosti 148.403.248,00 kn. U okviru imovine u pripremi evidentirana je imovina koja je više godina u uporabi i za koju nisu planirana daljnja ulaganja planom razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, a odnosi se na dom za stare i nemoćne osobe, mrežu dalekovoda, rekreacijsku zonu, zapadnu tribinu gradskog stadiona u vrijednosti 34.413.964,00 kn. Prema odredbi članaka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, nefinancijsku imovinu potrebno je evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazati po vrstama, te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.374.538,00 kn koji su ostvareni u 2012., na računima imovine iskazani su tijekom 2013. Odnose se na ulaganja u izgradnju kanalizacije po situacijama izvoditelja radova u vrijednosti 782.259,00 kn i naknadu na priključenje zgrade poticajne stanogradnje na elektroenergetsku mrežu u iznosu 592.279,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je pripisano da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju i evidentiraju u trenutku nabave, te istovremeno evidentiraju i na računu ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati obveze i ulaganja u nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, predlaže nastaviti s ustrojavanjem Registra imovine odnosno jedinstvenog sustava upravljanja imovinom koji sadrži cjelovite i ažurne podatke o svim oblicima imovine i s njom povezanim troškovima i obvezama radi učinkovitijeg i uspješnijeg upravljanja i raspolaganja imovinom. Predlaže donijeti procedure kojim se regulira postupak prijenosa imovine u uporabu (dostavljanje zapisnika o primopredaji, uporabne dozvole, odluke o prijenosu imovine u uporabu, rokovi i odgovorne osobe).

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama osiguravati sve podatke za upisani a neuplaćeni kapital. Proračunom Grada za 2014. planirana su sredstva za uplatu temeljnog kapitala u iznosu 500.000,00 kn, a ostatak projekcijama proračuna za 2015. i 2016. Nadalje, Grad će do konca 2014. krenuti u postupak ustrojavanja katastra nekretnina. Od Ministarstva pravosuđa zatražena je suglasnost za ishođenje popisa nekretnina uknjiženih u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Grada u digitalnom obliku, što je preduvjet za uspostavu efikasnog registra imovine. S Državnom geodetskom upravom zaključen je ugovor o korištenju katastarskih i drugih prostornih podataka u digitalnom obliku. Po ishođenju suglasnosti nadležnog ministarstva, svi podaci o zemljištima, stanovima i poslovnim prostorima objedinili bi se u registru. Nadalje, Grad navodi da je osnovan radni tim za utvrđivanje stupnja dovršenosti investicija kako bi se ubrzao proces prijenosa dovršenih investicija u upotrebu. Vezano za nefinancijsku imovinu u pripremi, a koja se odnosi na mrežu dalekovoda, Grad navodi da su radovi na novoj premještenoj mreži dalekovoda završeni u 2009., osim dijela radova na demontaži srednje naponskog dalekovoda, stupova i odvoza sa trase koji će biti dovršeni do konca 2014., te će ista biti prenijeta na propisane račune računskog plana u upotrebu. Grad će rashode za nabavu nefinancijske imovine priznavati i evidentirati u trenutku nabave te istodobno evidentirati na računu ulaganja u nefinancijsku imovinu.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 314.420.436,00 kn, što je za 49.415.771,00 kn ili 18,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 142.583.878,00 kn ili 45,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 74.710.922,00 kn ili 23,8 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 44.148.612,00 kn ili 14,0 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su u 2013. ostvareni u iznosu 171.249.285,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,4 %. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 8.960.106,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2013. ukupno iznosi 180.209.391,00 kn. Dio sredstava utrošen je za propisane namjene, a 16.351.541,00 kn se koncem godine nalazilo na žiro računu.

Vrijednosno značajnija neutrošena sredstva namjenskih prihoda se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 3.712.175,00 kn, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom 3.284.969,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 2.713.898,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.404.805,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.536.709,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 241.808,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 191.947,00 kn, vodni doprinos 132.791,00 kn i prihode za izgradnju i sanaciju divljih deponija u iznosu 73.481,00 kn. Dio namjenskih prihoda koji je ostao neutrošen u ranijim godinama se odlukama o izvršavanju proračuna planira koristiti u narednim godinama, a Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2014. predviđeno je korištenje neutrošenih namjenskih prihoda iz prethodnih godina u 2015. i 2016. Sredstva od spomeničke rente i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo planira se koristiti za realizaciju projekata uređenja fasada starogradske jezgre, te za izgradnju stanova.

S obzirom da su neutrošeni namjenski prihodi vrijednosno značajni, Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti za korištenje navedenih sredstava za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada u skladu s propisima koja uređuju namjenu korištenja pojedinih prihoda.

2.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da će i nadalje intenzivno poduzimati aktivnosti i mjere za korištenje namjenskih prihoda za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada u skladu s propisima koji uređuju namjenu korištenja pojedinih prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 299.251.266,00 kn, što je za 32.433.912,00 kn ili 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 101.585.892,00 kn ili 33,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 69.941.244,00 kn ili 23,4 %, ostali rashodi u iznosu 47.758.267,00 kn ili 16,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.686.550,00 kn ili 12,9 %. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 15.169.170,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina nakon obavljenog ispravka iznosi 12.390.646,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.778.524,00 kn.

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu 36.335.919,00 kn. Zajednici tehničke kulture doznačena su sredstva u iznosu 950.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi. Program javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2013. je na prijedlog Zajednice tehničke kulture donijelo gradsko vijeće. Grad nije donio kriterije za dodjelu sredstava iz područja tehničke kulture. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), predstavničko tijelo županije, Grada Zagreba, grada i općine, propisuje kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguranje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način njihova korištenja.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije za dodjelu sredstava iz područja tehničke kulture, način njihova raspoređivanja i praćenja korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije donesena posebna odluka o kriterijima za dodjelu sredstava iz područja tehničke kulture već su se kriteriji i rokovi utvrđivali i objavljivali putem javnog poziva za prikupljanje ponuda programa i projekata javnih potreba Grada koji se objavljuje svake godine u kolovozu kao priprema za izradu proračuna. Pozivom su određena opća mjerila za ostvarivanje financijske potpore za programe ili projekte udruga, pravnih i fizičkih osoba od interesa za Grad, u društvenim djelatnostima pa tako i u tehničkoj kulturi. Pozivom su utvrđeni rokovi dostave prijedloga programa, a izvršenje i kontrola praćenja namjenskog utroška sredstava po programima obavlja se u skladu s odredbama Pravilnika o fiskalnoj odgovornosti Grada.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 57 460 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured grada, pet upravnih odjela, služba za zastupanje grada i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2013. u Gradu je bilo 185 zaposlenika, a kod 17 proračunskih korisnika 379 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Boris Miletić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 314.420.436,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 299.251.266,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 15.169.170,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina nakon izvršenih ispravaka iznosi 12.390.646,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.778.524,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi i primici u odnosu na prethodnu godinu veći su za 49.415.771,00 kn ili 18,6 %, ali su ostvareni za 49.887.523,00 kn ili 13,7 % manje od planiranih. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 142.583.878,00 kn ili 45,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 74.710.922,00 kn ili 23,8 %. Potraživanja koncem godine iznose 141.046.336,00 kn, od čega se na Grad odnosi 136.829.456,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja Grada manja su za 7.908.543,00 kn ili 5,5 %. Dospjela potraživanja iznose 107.619.090,00 kn ili 78,7 %. Do konca travnja 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 8.903.770,00 kn. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 115.161.905,00 kn, od čega obveze Grada iznose 104.449.851,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajam iz prethodnih godina u iznosu 69.098.003,00 kn, rashode poslovanja 27.357.329,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 7.994.519,00 kn. Koncem 2013. nedospjele kratkoročne obveze iznose 24.729.129,00 kn, a dospjele 4.134.269,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije ostalo nepodmireno 411.974,00 kn. Izvanbilančni zapisi koncem 2013. iskazani su u iznosu 306.601.098,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanja dane prethodnih godina i u 2013. ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici, te dječjem vrtiću. Tijekom 2013. dana je suglasnost gradskog vijeća za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu plinom u suvlasništvu Grada s namjenom financiranja dovršetka izgradnje objekata plinofikacije.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, vatrogastvo, sport, kulturu i druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 101.585.892,00 kn ili 33,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 69.941.244,00 kn ili 23,4 % i ostale rashodi u iznosu 47.758.267,00 kn ili 16,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Plan nabave je donesen. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuje javna nabava iznosi 28.900.335,00 kn. Prema izvještaju o javnoj nabavi tijekom 2013. zaključeno je 39 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 28.469.764,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od prosinca 2013.) iznosi 19.032.907,00 kn. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora. Tijekom 2013. poništena su dva postupka nabave na temelju odluke Grada. Grad je proveo objedinjene postupke javne nabave za proračunske korisnike i trgovačka društva u suvlasništvu za opskrbu električnom energijom, poštanske usluge, telefonske usluge u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži, održavanje računalnih programa i nabavu uredskog materijala. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za tekuće donacije nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja te je izraženo bezuvjetno mišljenje.