



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŠIBENIK

Šibenik, listopad 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	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.	14
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/14-02/49  
URBROJ: 613-17-14-6

Šibenik, 23. listopada 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ŠIBENIKA ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad) za 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. travnja do 23. listopada 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, 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.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada te obavljanje poslova državne uprave koji su zakonom preneseni na Grad, ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe. U Gradu je u 2012. bilo 84 zaposlenika, a u 2013. je bilo 89 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa je u 2013. bilo 15 osoba.

Grad ima sedam proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, gradska knjižnica, muzej, galerija, kazalište, javna ustanova za upravljanje športskim objektima i gradski vrtići) za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. U 2012. je kod proračunskih korisnika bilo 330, a u 2013. je bilo 336 zaposlenika. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za devet osnovnih škola i javnu vatrogasnu postrojbu. Ustrojena je riznica, kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih proračunskih korisnika.

U vlasništvu i suvlasništvu Grada je 12 trgovačkih društava: za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, održavanje zelenih površina, održavanje groblja i pogrebne poslove, usluge parkiranja, odmor djece i mladeži, gospodarenje otpadom, te tvornica elektroda i ferolegura s udjelom 100,0 %, poslovne usluge s udjelom 75,3 %, vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom 63,5 %, radijsku djelatnost s udjelom 16,3 %, dvije poslovne banke s udjelom manjim od 1,0 %, nogometni klub s udjelom 16,7 % te dvije ustanove čiji je osnivač Grad (za pomoć i njegu starijim nemoćnim i bolesnim osobama i za djelatnost osnovnoškolske i srednjoškolske naobrazbe odraslih).

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 6. lipnja 2013. je bio gradonačelnik Ante Županović, a od 7. lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Burić.

## Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluka o izmjeni i dopuni odluke o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračun obuhvaća prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 198.955.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2013. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 181.252.000,00 kn, što je za 17.703.000,00 kn ili 8,9 % manje od planiranih proračunom. Planirano smanjenje prihoda i primitaka se u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi na smanjenje prihoda od pomoći iz državnog proračuna za 7.482.000,00 kn i od komunalnog doprinosa i komunalne naknade za 4.790.000,00 kn, a planirano smanjenje rashoda i izdataka na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 22.185.000,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije i izmjene i dopune projekcija za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema izmjenama i dopunama projekcija, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 194.100.000,00 kn te za 2015. u iznosu 200.700.000,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći od 2013. do 2015. Navedenim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju ljetne pozornice na tvrđavi u iznosu 12.600.000,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 7.600.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U financijskim izvještajima su iskazani prihodi i primici, rashodi i izdaci te imovina, obveze i vlastiti izvori Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 165.701.937,00 kn, što je za 31.901.466,00 kn ili 16,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 15.550.063,00 kn ili 8,6 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	83.768.301,00	88.867.035,00	106,1
2.	Pomoći	40.784.353,00	21.561.263,00	52,9
3.	Prihodi od imovine	12.778.363,00	18.629.807,00	145,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	44.249.985,00	30.899.656,00	69,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga i prihodi od donacija	2.751.188,00	3.048.425,00	110,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.215.127,00	447.798,00	36,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.061.595,00	2.135.518,00	103,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	9.994.491,00	112.435,00	1,1
	Ukupno	197.603.403,00	165.701.937,00	83,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 88.867.035,00 kn ili 53,6 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 30.899.656,00 kn ili 18,6 % i od pomoći u iznosu 21.561.263,00 kn ili 13,0 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 24.373.983,00 kn ili 14,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije na pomorskom dobru, korištenje prostora elektrana, zahvaćanje voda, koncesija za obavljanje dimnjačarskih poslova, autotaksi prijevoza osoba u javnom gradskom prometu, javnog linijskog prijevoza putnika u cestovnom prometu, spomeničke rente, naknada za ceste, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, po posebnim propisima, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za uslugu naplate naknade za uređenje voda, donacija, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje stana, prodaje građevinskog zemljišta i od refundacije troškova izrade urbanističkog plana. U 2013. su ostvareni u iznosu 64.755.413,00 kn i čine 39,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 64.029.413,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2013. iznose 726.000,00 kn. Odnose se na sredstva Agencije za obalni linijski pomorski promet za održavanje državne brodske linije u iznosu 400.000,00 kn primljena na temelju ugovora o sufinanciranju uz rok korištenja tijekom 2013., sredstva Ministarstva turizma za turističku valorizaciju tvrđave Svetog Ivana u iznosu 250.000,00 kn primljena na temelju ugovora o sufinanciranju iz listopada 2013. uz rok korištenja sredstava šest mjeseci od zaključenja ugovora te jamčevine po natječajima koje nisu vraćene u iznosu 76.000,00 kn. Tijekom 2014. navedena sredstva, osim primljenih jamčevina, su utrošena za propisane namjene. Iz prethodne godine neutrošena namjenska sredstva iznose 5.006.762,00 kn i tijekom 2013. su utrošena za propisane namjene.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 88.867.035,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 75.835.991,00 kn (od čega se na dio poreza na dohodak za decentralizirane funkcije školstva i vatrogastva odnosi 4.750.897,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 8.388.192,00 kn i gradskih poreza u iznosu 4.642.852,00 kn (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor). Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 21.561.263,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 6.149.297,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 15.411.966,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 19.223.090,00 kn ili 47,1 %, od čega su u vrijednosno značajnijem iznosu 15.861.799,00 kn smanjeni prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna za izgradnju osnovne škole. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 4.751.711,00 kn za uređenje okoliša i opremanje osnovne škole, izgradnju sportsko-rekreativnog centra sa šetnicom i izradu projektne dokumentacije za turističku valorizaciju tvrđave svetoga Ivana, od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.158.056,00 kn i od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 239.530,00 kn za nabavku kontejnera za sakupljanje komunalnog otpada.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su ostvarene od izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.173.012,00 kn, od Europske unije za projekte poticanja inovacija i tehnologije na području Jadrana i razvijanja pomorskog prijevoza u iznosu 1.121.266,00 kn, iz državnog proračuna za međunarodni dječji festival te kazališnu, glazbeno-scensku i plesnu djelatnost u iznosu 833.000,00 kn, nabavu knjižne i neknjižne građe i opreme za gradsku knjižnicu te za plaću djelatnika koji obavlja poslove matične službe u iznosu 708.343,00 kn, naknadu plaće djelatnicima koje je preuzeo Grad za poslove prostornog uređenja u iznosu 562.740,00 kn, provođenje programa pomoći u kući starijim osobama u iznosu 521.280,00 kn i sufinanciranje obalnog linijskog pomorskog prometa u iznosu 500.000,00 kn te iz županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 318.250,00 kn i međunarodni dječji festival u iznosu 300.000,00 kn.

Prihodi od imovine se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 5.344.840,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 4.356.578,00 kn i naknada za ceste u iznosu 3.794.565,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 5.851.444,00 kn ili 45,8 % većim dijelom zbog evidentiranih prihoda od pozitivnih tečajnih razlika za više godina po kreditima proračunskih korisnika u iznosu 2.649.885,00 kn i više ostvarenih prihoda od naknada za ceste za 1.269.784,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 12.137.383,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 8.925.018,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 13.350.329,00 kn ili 30,2 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa za 11.329.061,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 172.855.523,00 kn, što je za 7.159.584,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 8.396.477,00 kn ili 4,6 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	45.058.382,00	46.054.355,00	102,2
2.	Materijalni rashodi	57.928.751,00	59.656.239,00	103,0
3.	Financijski rashodi	1.694.456,00	966.926,00	57,1
4.	Subvencije	3.305.084,00	3.828.861,00	115,8
5.	Pomoći	247.500,00	198.000,00	80,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.819.151,00	5.237.784,00	108,7
7.	Ostali rashodi	11.443.231,00	11.415.831,00	99,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	45.440.594,00	38.184.005,00	84,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	10.077.958,00	7.313.522,00	72,6
	Ukupno	180.015.107,00	172.855.523,00	96,0
	Višak prihoda i primitaka	17.588.296,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	7.153.586,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 59.656.239,00 kn ili 34,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 46.054.355,00 kn ili 26,6 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.184.005,00 kn ili 22,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 28.960.924,00 kn i imaju udjel 16,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu su povećani materijalni rashodi za 1.727.488,00 kn ili 3,0 % u vrijednosno značajnijim iznosima zbog ostvarenih rashoda za održavanje lokalnih izbora u iznosu 863.880,00 kn, povećanja rashoda za uređenje plaža i obala za 236.468,00 kn te prijevoza učenika osnovnih škola za 193.983,00 kn, rashodi za zaposlene za 995.973,00 kn ili 2,2 % zbog povećanog broja zaposlenika, subvencije za 523.777,00 kn ili 15,8 % u vrijednosno značajnijim iznosima zbog povećanja subvencija za redovno poslovanje trgovačkom društvu za upravljanje poslovnom zonom čiji je Grad osnivač za 241.669,00 kn i sufinanciranje brodske linije za 190.000,00 kn te naknade građanima i kućanstvima za 418.633,00 kn ili 8,7 % u vrijednosno značajnijim iznosima zbog povećanih iznosa isplaćenih pomoći za novorođeno dijete za 256.000,00 kn i ostvarenih rashoda za pomoćnika u nastavi u iznosu 125.895,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 59.656.239,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 35.570.029,00 kn, materijal i energiju u iznosu 13.067.735,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.444.188,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 37.280,00 kn te na druge nespomenute rashode poslovanja (sufinanciranje programa u predškolskim ustanovama u privatnom vlasništvu, naknade za rad predstavničkih tijela, reprezentacija, blagdanske dekoracije Grada, troškove tekuće pričuve, premije osiguranja i drugo) u iznosu 7.537.007,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 14.225.408,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.032.715,00 kn, programe u predškolskim ustanovama u iznosu 4.723.600,00 kn, energiju u iznosu 4.092.538,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.781.088,00 kn te prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 3.329.780,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su evidentirane naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 733.754,00 kn. Naknade su obračunane za predsjednika gradskog vijeća u neto iznosu 2.160,00 kuna, potpredsjednika u neto iznosu 1.910,00 kuna te za članove u neto iznosu 1.270,00 kn mjesečno po članu, članovima vijeća za davanje koncesijskih odobrenja u bruto iznosu 50,00 kn po danom odobrenju te vijećnicima nacionalnih manjina u neto iznosu 508,00 kn mjesečno po članu, u skladu s donesenim odlukama.



Subvencije su ostvarene u iznosu 3.828.861,00 kn i odnose se na subvencije koncesionaru za obavljanje gradskog prijevoza za besplatan prijevoz umirovljenicima, te roditeljima i udovicama poginulih branitelja u iznosu 2.127.192,00 kn, subvencije za cestovni javni prijevoz u iznosu 500.000,00 kn, sufinanciranje brodske pruge u iznosu 400.000,00 kn te subvencije trgovačkom društvu za upravljanje poslovnom zonom, čiji je Grad osnivač, u iznosu 801.669,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 5.237.784,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na podmirivanje troškova stanovanja i ogrjeva u iznosu 2.052.312,00 kn, pomoć roditeljima za novorođeno dijete u iznosu 1.175.600,00 kn, program međugeneracijske solidarnosti (dnevni boravak i pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama) u iznosu 856.113,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 343.200,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 11.415.831,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 5.252.277,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 2.600.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 1.181.817,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 716.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 600.000,00 kn te političkim strankama prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 i 2/14) u iznosu 278.016,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.184.005,00 kn se odnose na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 34.568.722,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na revitalizaciju tvrđave u iznosu 7.541.951,00 kn, izgradnju sportsko-rekreacijskog centra u iznosu 6.067.060,00 kn, sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 5.743.030,00 kn, završetak uređenja šetnice u iznosu 4.118.352,00 kn, uređenje okoliša oko spomenika u iznosu 2.393.023,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 2.345.770,00 kn, knjige u knjižnici u iznosu 976.830,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u naseljima u iznosu 910.844,00 kn, izgradnju i modernizaciju dječjih igrališta u iznosu 742.113,00 kn, nabavu i ugradnju podzemnih kontejnera u iznosu 651.275,00 kn, uređenje okoliša osnovne škole u iznosu 515.214,00 kn, uređenje trga u iznosu 386.365,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu 171.775,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.347.329,00 kn (kod proračunskih korisnika u iznosu 1.556.573,00 kn te na ostalim građevinskim objektima u iznosu 790.756,00 kn) te rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 1.267.954,00 kn (projekte, elaborate, geodetske podloge i planove u iznosu 954.118,00 kn i zemljište u iznosu 313.836,00 kn).

Grad je u 2013. sufinancirao izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni Podi u iznosu 5.743.030,00 kn. U razdoblju od 2010. do 2012. Grad je s trgovačkim društvom za poslovne usluge u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo) zaključio tri ugovora o sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u 2010., 2011. te 2012. Ugovorom iz srpnja 2012. je utvrđena ukupna vrijednost radova za stavljanje poduzetničke zone u funkciju u iznosu 17.110.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U ugovoru je navedeno da je po ugovorima između Grada i Društva iz 2010. i 2011. o sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u 2010. i 2011. realizirano 8.959.567,00 kn te da će se razlika u iznosu 8.154.433,00 kn osigurati na način da će se u 2012. financirati 7.000.000,00 kn (Grad 3.000.000,00 kn i Ministarstvo gospodarstva 4.000.000,00 kn) te u 2013. u iznosu 1.154.433,00 kn (Grad).

Nadalje, u ugovoru je navedeno da je nositelj prava i obveza investitora radova Društvo koje će provesti postupak javne nabave, da će Grad doznačiti ugovorena sredstva Društvu na temelju njegovog pismenog zahtjeva uz priloženu dokumentaciju za izvedene radove, te da će porez na dodanu vrijednost plaćati Društvo kao pretporez. Za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničke zone, postupke javne nabave je provelo navedeno Društvo, na temelju kojih je u 2010. s izvoditeljem radova zaključen ugovor, a u veljači 2013. dodatak ugovoru. Ukupno je ugovorena vrijednost radova u iznosu 16.967.270,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od 2010. do 2013. je ispostavljeno 19 privremenih situacija te u siječnju 2014. okončana situacija, prema kojima su radovi izvedeni u vrijednosti 16.967.270,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U ožujku 2014. je sastavljen zapisnik o primopredaji radova. Grad je u 2010. sufinancirao izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.477.078,00 kn, u 2011. u iznosu 6.391.837,00 kn, u 2012. u iznosu 2.062.550,00 kn te u 2013. u iznosu 5.255.005,00 kn, što je ukupno 16.186.470,00 kn.

Za sufinanciranje navedenih radova Grad je od Ministarstva poduzetništva i obrta (dalje u tekstu: Ministarstvo) u 2012. dobio poticajna, namjenska i bespovratna sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn na temelju Odluke Ministarstva i zaključenog ugovora između Grada i Ministarstva iz srpnja 2012. Ugovoreno je da će Ministarstvo odobriti Gradu navedena sredstva, a da će ih Grad koristiti za namjene izgradnje infrastrukture. Utvrđena je obveza Grada da za dodijeljena bespovratna sredstva dostavlja Ministarstvu kvartalno, počevši od dana primitka uplate sredstava, privremeni izvještaj o korištenju sredstava, odnosno da u roku od 18 mjeseci od dana donošenja odluke dostavi Ministarstvu konačno izvješće o ukupno uložnim sredstvima za cjelokupno razdoblje, te dokaze da su sredstva utrošena namjenski (do sredine siječanja 2014.). Grad je Ministarstvu dostavljao navedena izvješća. Ministarstvo je u srpnju 2014. donijelo odluku o povratu sredstava u okviru projekta Poduzetnička zona za 2012., kojom je utvrđeno da na temelju dostavljenog konačnog izvješća o ukupno uložnim sredstvima Grad nije u cijelosti namjenski opravdao dodijeljena sredstva, te je naložio povrat neutrošenih sredstava u iznosu 494.779,00 kn. Navedena sredstva su do vremena obavljanja revizije (konac kolovoza 2014.) uplaćena u državni proračun.

Izdaci za financijsku imovinu u iznosu 7.313.522,00 kn se odnose na otplatu dva dugoročna kredita koje je Grad uzeo kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.653.475,00 kn, kredita trgovačkog društva čiji je Grad osnivač po danoj suglasnosti u ranijim godinama u iznosu 702.905,00 kn te kredita proračunskog korisnika iz ranijih godina za izgradnju bazena u iznosu 1.957.142,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2013. iznosi 7.153.586,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 9.123.511,00 kn (preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 26.711.807,00 kn i višak prihoda i primitaka za 2012. u iznosu 17.588.296,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.277.097,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.147.937.801,00 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	1.357.879.982,00	1.485.226.747,00	109,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	48.157.294,00	48.456.189,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	1.266.314.406,00	1.399.247.627,00	110,5
1.3.	Postrojenja i oprema	9.801.876,00	324.957,00	3,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	33.606.406,00	37.197.974,00	110,7
2.	Financijska imovina	669.441.275,00	662.711.054,00	99,0
2.1.	Novčana sredstva	5.894.987,00	2.010.427,00	34,1
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.147.520,00	1.940.237,00	61,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	15.398.622,00	15.989.602,00	103,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	597.352.524,00	597.454.524,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	46.943.711,00	43.170.837,00	92,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	703.911,00	808.189,00	114,8
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	0,00	1.337.238,00	-
Ukupno imovina		2.027.321.257,00	2.147.937.801,00	105,9
3.	Obveze	34.309.775,00	31.675.570,00	92,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.411.356,00	13.969.580,00	122,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.939.655,00	7.329.822,00	92,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	14.958.764,00	10.376.168,00	69,4
4.	Vlastiti izvori	1.993.011.482,00	2.116.262.231,00	106,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.027.321.257,00	2.147.937.801,00	105,9
Izvanbilančni zapisi		112.261.992,00	112.261.992,00	100,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 941.151.691,00 kn, zgrada i poslovnih prostora u iznosu 197.174.695,00 kn, sportskih objekata u iznosu 62.940.213,00 kn, gradskog kolektora u iznosu 52.181.274,00 kn, objekata vodovoda i odvodnje u iznosu 41.624.488,00 kn, škola u iznosu 35.023.635,00 kn, javnih površina, industrijske zone i gradske plaže u iznosu 43.068.239,00 kn, centra za odlaganje otpada u iznosu 12.783.555,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 9.808.611,00 kn, stanova u vlasništvu Grada u iznosu 2.947.382,00 kn, te spomenika u iznosu 543.844,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost građevinskih objekata je veća za 132.933.221,00 kn ili 10,5 % najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte (ulaganja u vodovodnu mrežu, gradsku šetnicu, ljetnu pozornicu, uređenje gradskih tvrđava, plaža, dječjih igrališta i druge građevinske objekte te evidentiranja vrijednosti cesta preuzetih od Hrvatskih cesta. 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), Hrvatske ceste su prenijele predmetne ceste Gradu te je o tome u listopadu 2012. sastavljen zapisnik o prijenosu cesta.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu 63.432,00 kn, računalne opreme u iznosu 45.624,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 24.339,00 kn te uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 191.562,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost postrojenja i opreme je manja za 9.476.919,00 kn ili za 96,7 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja vrijednosti objekata javne rasvjete sa postrojenja i opreme na građevinske objekte.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost programa, geodetskih podloga, idejnih projekata i studija, parcelacijskih elaborata te računalnih programa u iznosu 23.475.670,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (prva faza uređenja pomorskog inovativnog centra) u iznosu 5.881.624,00 kn, spomenika u iznosu 7.186.691,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 560.114,00 kn te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 93.875,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost druge nefinancijske imovine je povećana za 3.591.568,00 kn ili 10,7 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u spomenik u iznosu 2.393.023,00 kn i ulaganja u projektnu dokumentaciju u iznosu 989.118,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 45.919.263,00 kn, što je za 4.875.879,00 kn ili 9,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 43.170.837,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 1.940.237,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 808.189,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 44.098.543,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) su naplaćena u iznosu 15.354.113,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 23.346.428,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 8.897.587,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 4.735.462,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.869.851,00 kn, korištenje javnih gradskih površina u iznosu 948.668,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 809.154,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na potraživanja za otplatu dva kredita trgovačkog društva u vlasništvu Grada po danoj suglasnosti iz ranijih godina za nabavu dugotrajne imovine i podmirenje kratkoročnih obveza u iznosu 12.714.015,00 kn (Grad je preuzeo obvezu po kreditima, otplaćeni dio evidentira u okviru potraživanja, a u okviru obveza evidentira dospjele obveze u tekućoj godini), kredite iz programa poticajne stanogradnje u iznosu 2.900.228,00 kn te zajmove poduzetnicima u iznosu 375.359,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnicu se odnose na vrijednost dionica i udjela u trgovačkim društvima u iznosu 594.276.324,00 kn, poslovnim bankama u iznosu 2.036.200,00 kn, nogometnom klubu u iznosu 1.000.000,00 kn te u županijskom radiju u iznosu 142.000,00 kn.

Obveze u iznosu 31.675.570,00 kn se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.969.580,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 10.376.168,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.329.822,00 kn. Dospjele su u iznosu 19.008.203,00 kn, a nisu dospjele u iznosu 12.667.367,00 kn. Od dospjelih obveza su do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) podmirene obveze u iznosu 14.258.030,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 10.376.168,00 kn se odnose na kredit iz proteklih godina za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 383.235,00 kn, kredit trgovačkog društva čiji je Grad osnivač, na temelju dane suglasnosti u ranijim godinama, u iznosu 150.080,00 kn te na zajam od Ministarstva financija iz 2012. za sufinanciranje izgradnje Regionalnog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 9.842.853,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirana dana jamstva u iznosu 25.961.197,00 kn i dane suglasnosti u iznosu 86.300.795,00 iz ranijih godina. Jamstva su dana trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje za kredit za izgradnju kanalizacijskog sustava i proračunskom korisniku za kredit za ulaganja u bazen. Suglasnosti su dane trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje za izgradnju mreže otpadnih voda, te trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kredite za osnovna i obrtna sredstva, te za refinanciranje kratkoročnih obveza.

## **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 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. 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **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 bezuvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio i dalje poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donijeti program za utrošak sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te provoditi postupke javne nabave goriva u skladu s propisima i evidentirati poslovne promjene vezane uz zamjenu zemljišta. Također, predložio je donijeti operativni plan naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, mjere za naplatu, te izvještavati o poduzetim mjerama naplate potraživanja i 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.

Nadalje, predložio je urediti imovinskopravne odnose u pogledu prenesenih sredstava trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje za izgradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja i prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama u okviru imovine su evidentirane poslovne promjene vezane uz zamjenu zemljišta
- program za utrošak sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru je donesen
- postupak javne nabave goriva je proveden u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Na koncu 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 45.919.263,00 kn, od čega je dospjelo 44.098.543,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) je naplaćeno 15.354.113,00 kn ili 34,8 %. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za potraživanja od naknada za korištenje zemljišta, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i priključke na vodovodnu mrežu za što su dospjela potraživanja koncem 2013. iznosila 647.111,00 kn. Do vremena obavljanja revizije navedena potraživanja su naplaćena u iznosu 577.184,00 kn ili 89,2 %. Iako su za većinu potraživanja poduzimane mjere naplate, potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Operativni plan naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate i mjere za naplatu nije donesen, te se nije izvještavalo o poduzetim mjerama naplate potraživanja.
- postupak javne nabave poštanskih usluga za 2013. nije proveden, ali je koncem 2013. započeo postupak javne nabave poštanskih usluga za 2014.
- prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije sastavljen, ali je Grad vodio računa o preuzimanju novih obveza, te su obveze na koncu 2013. i rashodi za 2013. manji u odnosu na prethodnu godinu.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Grad i trgovačko društvo za poslove vodovoda i odvodnje u djelomičnom vlasništvu Grada nisu međusobno uredili imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava trgovačkom društvu za izgradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje.

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

## Nalaz za 2013.

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 računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Vrijednost dionica i udjela u glavnici je iskazana u iznosu 597.454.524,00 kn, a trebala je biti iskazana u iznosu 644.475.324,00 kn, što je za 47.020.800,00 kn više zbog povećanja temeljnog kapitala dvaju društava koja su u 100,0 % vlasništvu Grada za koje je upis u Sudskom registru proveden u 2013. (povećanje temeljnog kapitala društva za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada za 46.757.400,00 kn te društva za usluge parkiranja za 263.400,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se imovina iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa je iskazana u iznosu 112.261.992,00 kn, a trebala je biti iskazana u iznosu 107.345.236,00 kn, odnosno za 4.916.756,00 kn ili 4,4 % manje, s obzirom da su tijekom 2013. istekla jamstva u iznosu 4.261.354,00 kn, suglasnosti u iznosu 730.523,00 kn te je dana suglasnost trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 75.121,00 kn. U izvanbilančnim zapisima nije evidentirana imovina dodijeljena Gradu na korištenje (tri vojarnje, od kojih je dvije Agencija za upravljanje državnom imovinom u 2012. i 2013. dodijelila Gradu te vojarna koju je Gradu dodijelilo Povjerenstvo za imovinu Vlade Republike Hrvatske u 2011. za realizaciju Projekta pomorskog inovativnog centra).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu imovinu dobivenu na korištenje i dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Vrijednost objekata vodoopskrbe i odvodnje na koncu 2013. je iskazana u iznosu 41.624.488,00 kn. U 2013. je evidentiran prijenos proračunskih sredstava trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje (koje je u 63,5 % u vlasništvu Grada) u iznosu 910.844,00 kn za izgradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje. Ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje Grad i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu, te nisu međusobno uredili imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Odredbom članka 146. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona (odnosno do 18. svibnja 2014.) prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.



Gradsko vijeće nije donijelo odluku o prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Grada u poslovne knjige društva za vodoopskrbu i odvodnju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava, dana jamstva i suglasnosti te imovinu dodijeljenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom. Nadalje, nalaže urediti imovinskopravne odnose u pogledu prenesenih sredstava trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje za izgradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je 15. rujna 2014. evidentirano povećanje vrijednosti dionica i udjela u glavnici Grada za 47.020.800,00 kn u skladu s povećanjem temeljnog kapitala dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada. Nadalje, navodi da će evidentirati imovinu dodijeljenu Gradu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom knjigovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da je rješavanje prijenosa vlasništva komunalnih vodnih građevina u procesu usuglašavanja s trgovačkim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada te se planira uputiti na iduću sjednicu gradskog vijeća, čime bi se pitanje vodoopskrbe i odvodnje riješilo do konca 2014.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni u iznosu 172.855.523,00 kn, što je za 7.159.584,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 59.656.239,00 kn ili 34,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 46.054.355,00 kn ili 26,6 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.184.005,00 kn ili 22,1 %. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2013. iznosi 7.153.586,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.123.511,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.277.097,00 kn. Proračunom za 2013. i projekcijama za 2014. i 2015. nije planirano pokriće manjka prihoda i primitaka.

Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 31.675.570,00 kn i manje su za 2.634.205,00 kn ili 7,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.969.580,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 10.376.168,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.329.822,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 19.008.203,00 kn. S obzirom na visinu manjka prihoda i primitaka 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.

Rashodi za pomoći za podmirivanje troškova stanovanja su ostvareni u iznosu 1.734.062,00 kn, a rashodi za donacije za zadovoljavanje javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi i informiranju (osim financiranja redovne djelatnosti proračunskih korisnika) u iznosu 1.630.538,00 kn te udrugama građana u iznosu 600.000,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju programa, odluka i zaključaka.

U programima i odlukama su utvrđeni kriteriji za osnovanost dodjele sredstava, a kriteriji za utvrđivanje visine sredstava koji će se dodijeliti pojedinom podnositelju zahtjeva nisu definirani, odnosno nije razvidno na temelju kojih kriterija je pojedinom korisniku sredstava dodijeljen određeni iznos sredstava.

Rashodi za subvencije gradskog prijevoza umirovljenicima te roditeljima i udovicama poginulih branitelja su ostvareni u iznosu 2.127.122,00 kn na temelju odluke gradskog vijeća o utvrđivanju kriterija za pravo na besplatan prijevoz na području Grada. Navedenom odlukom je utvrđeno pravo na besplatan prijevoz koji obavlja koncesionar i potkoncesionari za javni gradski prijevoz te da se besplatan prijevoz organizira prema popisu koji sastavljaju udruge umirovljenika, udruga roditelja i udruga udovica poginulih branitelja iz Domovinskog rata na području Županije.

Sredstva za subvencije prenose se koncesionaru za gradski prijevoz na temelju mjesečnih računa u kojima je naveden paušalni iznos u jednakim iznosima i koji nisu specificirani, odnosno iz kojih nije razvidno o kojem se broju korisnika besplatnog prijevoza radi te koliko od navedenih kategorija građana koristi gradski prijevoz.

Grad nije na internetskim stranicama objavio informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima uključujući popis korisnika i visinu iznosa, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), kojima je propisano da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, tijekom 2013. su ostvareni rashodi za drugu fazu izgradnje gradske plaže u iznosu 5.713.608,00 kn i za uređenje šetnice u iznosu 3.978.936,00 kn.

Koncem 2012. je proveden otvoreni postupak javne nabave za drugu fazu izgradnje gradske plaže te je u siječnju 2013. zaključen ugovor kojim je ugovorena vrijednost radova u iznosu 6.603.416,00 kn i rokom završetka radova od 90 dana. Koncem 2013. je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) te je u prosincu 2013. zaključen dodatak ugovoru kojim je utvrđena vrijednost radova u iznosu 1.650.847,00 kn i produžen rok završetka radova do konca ožujka 2014. Ukupno ugovorena vrijednost radova druge faze izgradnje gradske plaže je 8.254.263,00 kn. Tijekom 2013. ispostavljeno je šest privremenih situacija za radove u vrijednosti 5.713.608,00 kn, a u 2014. jedna za radove u vrijednosti 1.712.796,00 kn ili ukupno 7.426.404,00 kn.

Koncem 2012. proveden je otvoreni postupak javne nabave za uređenje šetnice nakon čega je u siječnju 2013. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 3.292.950,00 kn s rokom od 90 dana za završetak radova. Za dodatne radove na šetnici je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave te je u lipnju 2013. zaključen dodatak ugovoru u vrijednosti 823.123,00 kn s rokom završetka radova do početka rujna 2013. Ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 4.116.073,00 kn. Tijekom 2013. su izvedeni radovi u vrijednosti 3.978.936,00 kn.

U ugovorima o izvođenju radova na izgradnji gradske plaže i uređenju šetnice je ugovorena kazna za kašnjenje u izvođenju radova i jamstvo za izvršenje i kvalitetu posla (bankarska garancija), te mogućnost raskida ugovora od strane naručitelja ako izvoditelj ne dostavi jamstvo za uredno ispunjenje ugovora i ako ne izvršava ugovorne obveze i od strane izvoditelja ako naručitelj ne izvršava ugovorne obveze. Radovi za drugu fazu izgradnje gradske plaže i uređenje šetnice su završeni u kolovozu 2014., odnosno nakon ugovorenog roka, te do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) nisu ispostavljene okončane situacije i sastavljeni zapisnici o primopredaji radova.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima na internetskim stranicama Grada te predlaže donijeti kriterije na temelju kojih će se utvrditi visina sredstava za dodjelu pojedinom korisniku sredstava. Nadalje, nalaže utvrditi odgovornost za kašnjenje u izvođenju radova za drugu fazu izgradnje gradske plaže i uređenje šetnice i obračun ugovorne kazne u slučaju odgovornosti izvođača radova.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da redovito prati izvršavanje proračuna te da će i dalje voditi računa o preuzimanju novih obveza, pogotovo u odnosu na očekivano smanjenje prihoda od poreza na dohodak od strane države. Također, navodi da su u kriterijima prema kojima se raspoređuju proračunska sredstva Grada za udruge u kulturi i tehničkoj kulturi te udruge civilnog društva na prvom mjestu ostvareni programi u prethodnoj, odnosno prethodnim godinama te predloženi programi za godinu za koju se podnosi prijavnica. Nadalje, navodi da udruge prijavnicu podnose na temelju Javnog poziva što ga Grad objavljuje u rujnu svake godine u lokalnim medijima, na oglasnoj ploči i web stranici Grada. Također, navodi da su kriteriji na temelju kojih se udruge prijavljuju sadržani u obrascu prijavnice te da je važno da se radi o javnim potrebama u kulturi i djelatnostima civilnog društva koje su od posebnog značaja za Grad te razvoj i unaprjeđenje njegove društvene nadgradnje i da rad i programi udruga obuhvaćaju velik broj mladih ljudi, a kod udruga civilnog društva i angažiranje volontera. Nadalje, navodi da polazeći od navedenih pretpostavki prijedlog za dodjelu godišnjih proračunskih sredstava udrugama u kulturi donosi kulturno vijeće kao savjetodavno tijelo gradonačelnika. U vezi s besplatnim gradskim prijevozom za određene kategorije građana, Grad navodi da pravo na besplatan prijevoz na području Grada imaju umirovljenici - žene starije od 60 godina života i muškarci od 65 godina života bez obzira na visinu mirovine, odnosno ako su mlađi mirovina mora biti manja od 2.300,00 kn te roditelji, djeca i udovice poginulih branitelja Domovinskog rata. Također, navodi da se besplatan prijevoz organizira prema popisu koji sastavljaju Udruga Matice umirovljenika grada Šibenika, Udruga roditelja poginulih branitelja Domovinskog rata Šibensko-kninske županije i Udruga udovica hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata te kako iz navedenog nije razvidan broj umirovljenika koji koriste besplatan prijevoz u pripremi je baza podataka u koordinaciji s Udrugom umirovljenika i nositeljem koncesije s točnim brojem i kriterijima za stjecanje prava na besplatan prijevoz. U vezi s objavom informacija o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, Grad navodi da će poboljšati otvorenost prema javnosti i kreirati spis koji će na jednom mjestu objediniti korisnike bespovratnih sredstava i donacija, uključujući popis korisnika i visinu naknade te ga objaviti u lako pretraživoj formi. U vezi odgovornosti za kašnjenje u izvođenju radova, Grad navodi da će sukladno odgovornosti izvođača obračunati ugovorene kazne za kašnjenje radova.*

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Grad je donio plan nabave roba, radova i usluga u 2013. i dvije izmjene i dopune plana nabave kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 40.438.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji su objavljeni na internetskim stranicama Grada.

Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima u 2013., zaključeno je 47 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 35.877.315,00 kn te je nabavljeno roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove u vrijednosti 9.473.188,00 kn. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave nije poništila nijedan postupak javne nabave. Odlukom gradonačelnika poništena su četiri postupka javne nabave: za radove na tvrđavi, nabavu kamena za uređenje javne površine, uređenje nogostupa i radove na plažama i obalama.

Planom nabave za 2013. je planirana nabava poštanskih usluga u vrijednosti 1.450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, tijekom 2013. su nabavljene poštanske usluge za gradsku upravu u iznosu 639.354,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Grad je obveznik primjene navedenog Zakona te je za nabavu poštanskih usluga u 2013. trebao provesti odgovarajući postupak javne nabave. Grad je koncem 2013. započeo postupak javne nabave poštanskih usluga te je u veljači 2014. zaključio ugovor u iznosu 1.392.861,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je 1. siječnja 2013. nastupila liberalizacija tržišta poštanskih usluga te je došlo do prijepora između EU komisije i Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture da li treba provoditi pregovarački ili otvoreni postupak javne nabave vezano uz tumačenje zakonskih propisa oko nacionalnog operatora Hrvatske pošte d.d. te da je raspisan postupak javne nabave poštanskih usluga nakon što je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave donijela tumačenje i utvrdila praksu.*

### 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 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 89 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 6. lipnja 2013. je bio gradonačelnik Ante Županović, a od 7. lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Burić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 165.701.937,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 172.855.523,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2013. iznosi 7.153.586,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.123.511,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 16.277.097,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 88.867.035,00 kn ili 53,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 30.899.656,00 kn ili 18,6 % i prihodi od pomoći u iznosu 21.561.263,00 kn ili 13,0 %. Potraživanja su iskazana u iznosu 45.919.263,00 kn, od čega su dospjela 44.098.543,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) su naplaćena dospjela potraživanja u iznosu 15.354.113,00 kn ili 34,8%. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 4.875.879,00 kn ili 9,6 %. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 15.989.602,00 kn i odnosi se na potraživanja za otplatu dva kredita trgovačkog društva u vlasništvu Grada po danoj suglasnosti iz ranijih godina za nabavu dugotrajne imovine i podmirenje kratkoročnih obveza, za kredite iz programa poticajne stanogradnje i zajmove poduzetnicima. Obveze su iskazane u iznosu 31.675.570,00 kn, od čega je dospjelo 19.008.203,00 kn. Obveze su manje za 2.634.205,00 kn ili 7,7 % u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.969.580,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 10.376.168,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.329.822,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit Grada iz proteklih godina za izgradnju komunalne infrastrukture, kredit trgovačkog društva čiji je Grad osnivač na temelju dane suglasnosti u ranijim godinama i zajam od Ministarstva financija iz ranijih godina za sufinanciranje izgradnje Regionalnog centra za gospodarenje otpadom. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) podmirene su dospjele obveze u iznosu 14.258.030,00 kn.

Koncem 2013. jamstva su 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 te proračunskom korisniku za kredit za ulaganja u bazen. Koncem 2013. dane suglasnosti su iskazane u iznosu 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 te suglasnost trgovačkom društvu za odmor djece i mladeži u vlasništvu Grada za kredite za osnovna i obrtna sredstva, te za refinanciranje kratkoročnih obveza. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 59.656.239,00 kn ili 34,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 46.054.355,00 kn ili 26,6 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.184.005,00 kn ili 22,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.