



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/19-02/39
URBROJ: 613-17-19-7

Šibenik, 4. listopada 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ŠIBENIKA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 46 332 stanovnika prema popisu iz 2011. Grad je sjedište Šibenske-kninske županije i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), 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. Za obavljanje poslova unutarnje revizije, ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju u kojoj su koncem 2018. zaposlena dva revizora. U Gradu je koncem 2017. bilo 111, a koncem 2018. bilo je 117 zaposlenika, od kojih 99 na neodređeno vrijeme, 15 na određeno vrijeme (porodiljni dopusti, poslovi prostornog uređenja i projekti Europske unije) i tri dužnosnika (gradonačelnik i dva zamjenika), koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Koncem 2018. na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su dvije osobe.

Grad ima 19 proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, gradska knjižnica, muzej, galerija, kazalište, javna ustanova za upravljanje objektima fortifikacijskog sustava Grada, javna ustanova za upravljanje športskim objektima, devet osnovnih škola, dva dječja vrtića i centar za pružanje socijalnih usluga) u kojima je koncem 2018. bilo prosječno 865 zaposlenika na osnovi sati rada.

U vlasništvu i suvlasništvu Grada je dvanaest trgovačkih društava: za komunalne djelatnosti, održavanje groblja i pogrebne poslove, usluge parkiranja, odmor djece i mladeži, gospodarenje otpadom, upravljanje nekretninama te tvornica elektroda i ferolegura s udjelom u temeljnom kapitalu 100,0 %, poslovne usluge s udjelom 75,3 %, vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 63,5 %, radijsku djelatnost 16,3 %, prijevoz putnika i robe 4,8 % te nogometni klub 94,6 %. Također, Grad je osnivač ustanove za djelatnost osnovnoškolskog i srednjoškolskog obrazovanja odraslih.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. bio je gradonačelnik Željko Burić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Grad je donio proračun, odluku o izvršavanju proračuna, dvije izmjene i dopune proračuna te odluku o izmjeni odluke o izvršavanju proračuna. Proračun obuhvaća prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2018., vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika uplaćuju se u proračun Grada. Ustrojena je riznica, kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih proračunskih korisnika.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 243.100.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 235.100.000,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.000.000,00 kn.

Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i primici su planirani u iznosu 231.188.000,00 kn (što je za 11.912.000,00 kn ili 4,9 % manje od planiranih proračunom), rashodi i izdaci u iznosu 223.188.000,00 kn (što je za 11.912.000,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih proračunom) te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.000.000,00 kn.

U prosincu 2018. gradonačelnik je donio Odluku o preraspodjeli proračunskih sredstava planiranih proračunom. Navedenom odlukom su preraspodijeljena sredstava unutar pojedinih upravnih odjela na proračunskim stavkama rashoda, a ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan. U vrijednosno najznačajnijem iznosu umanjena je stavka rashoda za plaće za redovno poslovanje gradske uprave u iznosu 284.295,00 kn. Preraspodjela proračunskih sredstava izvršena je u okviru zakonom propisanih iznosa.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici za 2018. za Grad i proračunske korisnike ostvareni su u iznosu 220.600.510,00 kn, što je za 10.587.490,00 kn ili 4,6 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 209.820.114,00 kn, što je za 13.367.886,00 kn ili 6,0 % manje od planiranih proračunom.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije i izmjene i dopune projekcija za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema drugim izmjenama i dopunama projekcija za 2019. planirani su prihodi i primici u iznosu 311.700.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 307.700.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.000.000,00 kn i za 2020. prihodi i primici u iznosu 281.500.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 276.500.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.000.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa i dvije izmjene i dopune plana razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći od 2018. do 2020. Drugim izmjenama i dopunama plana razvojnih programa, vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za revitalizaciju tvrđave sv. Ivan u iznosu 44.646.000,00 kn, od čega 1.331.000,00 kn u 2018.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 196.017.356,00 kn, što je za 13.297.036,00 kn ili 7,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. U navedenom Izvještaju, iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	79.870.891,00	100.348.275,00	125,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	31.174.102,00	28.514.307,00	91,5
3.	Prihodi od imovine	11.226.372,00	12.883.029,00	114,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	47.570.704,00	42.073.654,00	88,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.593.042,00	1.420.546,00	89,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	754.141,00	2.658.623,00	352,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.300.933,00	4.074.328,00	177,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.230.135,00	4.044.594,00	49,1
	Ukupno	182.720.320,00	196.017.356,00	107,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 100.348.275,00 kn ili 51,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 42.073.654,00 kn ili 21,5 % i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 28.514.307,00 kn ili 14,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (od imovine, prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga i prihodi od donacija, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 25.081.120,00 kn ili 12,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno značajnijim iznosima povećani su prihodi od poreza za 20.477.384,00 kn ili 25,6 % najvećim dijelom zbog promjene propisa kojima je uređeno financiranje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 4.185.541,00 kn ili 50,9 % najvećim dijelom zbog manje ostvarenih primitaka od zaduživanja.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 76.544.227,00 kn i čine 39,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, naknada za koncesije, spomeničke rente, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, donacija, prodaje građevinskog zemljišta, opreme, prijevoznih sredstava, najma stanova, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te prihode od naknada troškova za izradu urbanističkog plana.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 100.348.275,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 77.711.069,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 18.386.226,00 kn te gradskih poreza (porez na kuće za odmor, potrošnju i na tvrtku) u iznosu 4.250.980,00 kn. Prirez porezu na dohodak je 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 28.514.307,00 kn i odnose se na tekuće pomoći u iznosu 19.670.649,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 8.843.658,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći ostvarene su od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 12.560.418,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za provedbu projekata temeljem prijenosa EU sredstava za projekte Centar za nove tehnologije i poduzetništvo Trokut, Revitalizacija područja tvrđave sv. Ivan, Hrvatski centar koralja Zlarin te energetska obnovu dječjeg vrtića Kućica u iznosu 5.006.425,00 kn, Županijske uprave za ceste za rekonstrukciju i održavanje javnih cesta u iznosu 4.016.622,00 kn i za sufinanciranje projekta Centar za nove tehnologije i poduzetništvo Trokut u dijelu učešća Grada, obnovu uljare i zavičajnog muzeja na otoku, uređenje bivšeg kina, programe zaštite kulturnih dobara, adaptaciju šetnice te cikloturizam u iznosu 2.328.479,00 kn, Europske unije za provođenje više projekata u iznosu 1.501.790,00 kn u kojima je najvećim dijelom Grad jedan od partnera u provedbi projekata te iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.295.657,00 kn za projekte pomoćnici u nastavi za učenike s teškoćama u razvoju, osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva, podrške socijalnom uključivanju i zapošljavanju marginaliziranih skupina.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 15.547.179,00 kn ostvareni su za osnovno školstvo u iznosu 7.922.279,00 kn i Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 7.624.900,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja u iznosu 12.560.418,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 2.986.761,00 kn. Gradsko vijeće je donijelo odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija i Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 2018. u skladu s odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18). Sredstva za osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu utrošena su u visini doznačenih sredstava. Grad je obavio kontrolu namjenskog trošenja navedenih sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 12.883.029,00 kn, a u vrijednosno značajnijem iznosu odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 7.148.365,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 2.479.331,00 kn te zatezних kamata u iznosu 1.850.702,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 42.073.654,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 25.408.355,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 9.917.496,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija ostvareni su u iznosu 1.420.546,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prihode od usluga obračuna i naplate naknade za uređenje voda, koje pruža za Hrvatske vode te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koje pruža za pravne osobe u čije ime i za čiji račun prodaje navedene stanove u iznosu 1.179.499,00 kn i prihode od kapitalnih donacija od vjerske zajednice i Hrvatske turističke zajednice u iznosu 224.482,00 kn za nabavu solarnog stabla i opreme za dječje igralište te za uređenje biciklističko pješačke poučne staze.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 2.658.623,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prihode na temelju sudske presude za refundaciju dijela sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture za potrebe trgovačkog centra u iznosu 1.495.094,00 kn i prihode za kazne za prometne i ostale prekršaje u iznosu 952.114,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 2.695.616,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 843.805,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.044.594,00 kn odnose se na primitke od povrata glavnice danih zajmova i depozita u iznosu 3.244.594,00 kn i primitke od zaduživanja (faktoring) u iznosu 800.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 186.614.443,00 kn, što je za 2.143.301,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	14.510.045,00	17.657.892,00	121,7
2.	Materijalni rashodi	47.107.178,00	45.690.193,00	97,0
3.	Financijski rashodi	1.959.821,00	2.099.557,00	107,1
4.	Subvencije	4.324.535,00	3.886.229,00	89,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	57.783.967,00	62.648.156,00	108,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.909.055,00	3.782.392,00	96,8
7.	Ostali rashodi	15.722.300,00	18.318.739,00	116,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.359.728,00	22.721.799,00	77,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.794.513,00	9.809.486,00	100,2
	Ukupno	184.471.142,00	186.614.443,00	101,2
	Višak prihoda i primitaka	0,00	9.402.913,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.750.822,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 62.648.156,00 kn ili 33,6 %, materijalne rashode u iznosu 45.690.193,00 kn ili 24,5 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.721.799,00 kn ili 12,2 %, ostale rashode u iznosu 18.318.739,00 kn ili 9,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 17.657.892,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 19.577.664,00 kn ili 10,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene za 3.147.847,00 kn ili 21,7 % najvećim dijelom zbog većeg broja zaposlenih osoba na programu javnih radova tijekom 2018.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 17.657.892,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 14.626.519,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.207.740,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, regres za godišnji odmor, darovi djeci i drugo) u iznosu 823.633,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 45.690.193,00 kn u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 10.707.247,00 kn, komunalne usluge u iznosu 9.528.321,00 kn, energiju u iznosu 5.266.536,00 kn, programe u predškolskoj nastavi u iznosu 5.167.980,00 kn, usluge prijevoza učenika u iznosu 3.451.902,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.220.222,00 kn, usluge zakupa i najma (opreme i prostora za parkiranje) u iznosu 1.390.142,00 kn, usluga promidžbe i informiranja u iznosu 1.318.226,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 816.810,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.099.557,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na zatezne kamate u iznosu 1.192.478,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 188.946,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 3.886.229,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora u iznosu 3.856.090,00 kn, odnosno trgovačkom društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Grada.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 62.648.156,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 58.595.016,00 kn te pomoć visokoškolskoj ustanovi za sufinanciranje izvođenja dislociranoga sveučilišnoga preddiplomskoga studija u iznosu 2.200.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 3.782.392,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na sufinanciranje troškova stanovanja socijalno ugroženim osobama u iznosu 1.813.755,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 1.497.600,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 467.709,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 18.318.739,00 kn i odnose se na tekuće donacije u iznosu 12.018.088,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.253.800,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 1.962.334,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 3.084.517,00 kn. Rashodi za tekuće donacije u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 5.602.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 2.200.000,00 kn, udrugama i političkim strankama u iznosu 1.382.388,00 kn i turističkoj zajednici u iznosu 1.319.700,00 kn. Rashodi za kapitalne donacije u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na kapitalnu donaciju neprofitnoj organizaciji za izgradnju luke u iznosu 1.000.000,00 kn. Rashodi za kazne, penale i naknade šteta odnose se na naknadu štete za prodana zemljišta. Rashodi za kapitalne pomoći u vrijednosno najznačajnijem dijelu se odnose na kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za uspostavu regulacije prometa u mirovanju u iznosu 2.999.187,00 kn. S navedenim društvom zaključen je u listopadu 2016. ugovor o međusobnim odnosima, kojim je utvrđeno, između ostaloga, da je predmet ugovora uređenje međusobnih odnosa pri gradnji infrastrukture u Šibeniku, javne garaže, trafostanice te gradskog javnog trga na kojima je Grad dao pravo građenja u korist navedenog društva. Ugovoreno je da će se građevina koja će se graditi na pravu građenja financirati zajedničkim sredstvima Grada i navedenog društva te da je procijenjena vrijednost potrebnih radova i opreme buduće građevine 40.000.000,00 kn. Nadalje, utvrđeno je da će navedeno društvo osigurati sredstva u iznosu 25.000.000,00 kn te da će Grad osigurati preostala sredstva u iznosu 15.000.000,00 kn u proračunu za 2017. i 2018. Također, utvrđeno je da će u slučaju da u natječajnoj proceduri konačna cijena građenja bude iznad navedene predviđene cijene, preostali iznos osigurati Grad u proračunu za 2017. i 2018. Izmjenama navedenog ugovora iz prosinca 2018., određeno je da će Grad osigurati navedena sredstva u proračunu za 2018., 2019. i 2020.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 22.721.799,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na obnovu dvije osnovne škole u iznosu 3.663.080,00 kn, izgradnju centra novih tehnologija Trokut u iznosu 3.647.067,00 kn, uređenje plaže u iznosu 2.004.836,00 kn, sufinanciranje dionice nerazvrstane ceste u iznosu 1.031.925,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu 924.291,00 kn, nabavku autobusa u iznosu 819.997,00 kn te radove na obnovi kina u iznosu 730.152,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 9.809.486,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na izdatke za otplatu glavnice dugoročnih kredita banaka iz ranijih godina u iznosu 4.939.189,00 kn, po faktoringu iz 2017. i 2018. u iznosu 3.076.090,00 kn te na dani kratkoročni zajam u 2018. trgovačkom društvu (tvornica elektroda i ferolegura) u vlasništvu Grada u iznosu 1.020.439,00 kn za izradu razvojnog projekta.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2018. iznosi 9.402.913,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 42.428.891,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 33.025.978,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.276.625.375,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.340.336.689,00	1.306.429.022,00	97,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	71.751.238,00	75.614.755,00	105,4
1.2.	Građevinski objekti	1.221.544.624,00	1.186.844.382,00	97,2
1.3.	Postrojenja i oprema	4.074.407,00	3.607.630,00	88,5
1.4.	Prijevozna sredstva	243.125,00	1.200.637,00	493,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	3.665.878,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	42.723.295,00	35.495.740,00	83,1
2.	Financijska imovina	984.653.017,00	970.196.353,00	98,5
2.1.	Novčana sredstva	16.116.100,00	20.058.207,00	124,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	256.066,00	324.474,00	126,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	10.797.015,00	8.801.452,00	81,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	862.819.269,00	856.455.702,00	99,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	93.726.596,00	83.374.745,00	89,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	749.296,00	772.860,00	103,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	188.675,00	408.913,00	216,7
	Ukupno imovina	2.324.989.706,00	2.276.625.375,00	97,9
3.	Obveze	89.677.092,00	78.983.899,00	88,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	49.838.789,00	42.066.757,00	84,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.731.445,00	8.276.359,00	144,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	34.106.858,00	28.640.783,00	84,0
4.	Vlastiti izvori	2.235.312.614,00	2.197.641.476,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.324.989.706,00	2.276.625.375,00	97,9
	Izvanbilančni zapisi	152.705.043,00	203.814.594,00	133,5

Većinu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.186.844.382,00 kn ili 90,8 % čine građevinski objekti (stanovi, poslovni objekti, zgrade kulturnih i obrazovnih institucija, sportski objekti, spomenici, ulaganja u tuđu imovinu dobivenu na korištenje, ceste, javna rasvjeta, ulaganja u regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikarac).

U odnosu na početak 2018. značajnije je povećana vrijednost prijevoznih sredstava za 957.512,00 kn ili 393,8 % najvećim dijelom zbog nabave midi autobusa nabavne vrijednosti 819.997,00 kn u sklopu provedbe projekta Revitalizacija tvrđave Sv. Ivana te službenih osobnih automobila nabavne vrijednosti 336.337,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi koncem 2018. u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na ulaganja u projekt Centar za nove tehnologije i poduzetništvo Trokut u vrijednosti 3.647.066,00 kn (izgradnja Centra i usluge stručnog i projektantskog nadzora).

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 93.273.531,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 83.374.745,00 kn, dane zajmove u iznosu 8.801.452,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 772.860,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 324.474,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 12.255.442,00 kn ili 11,6 %, što je u vrijednosno značajnijem dijelu rezultat ispravka vrijednosti potraživanja prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 24/14, 115/15 i 87/16). Od ukupnih potraživanja, koncem 2018. dospjela su u iznosu 54.278.158,00 kn od kojih je do konca travnja 2019. naplaćeno 7.467.987,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su u 2017. potraživanja u iznosu 46.500.000,00 kn od trgovačkog društva u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Tvornica elektroda i ferolegura) prema nagodbi iz 2014. između Grada, Tvornice elektroda i ferolegura i trgovačkog društva u suvlasništvu države, na koju je Gradsko vijeće dalo suglasnost. Navedenom nagodbom, Grad je preuzeo obvezu Tvornice elektroda i ferolegura prema trgovačkom društvu u suvlasništvu države te je Tvornica elektroda i ferolegura evidentirala u svojim poslovnim knjigama obvezu prema Gradu u iznosu 46.500.000,00 kn. U 2018. na temelju odluke Gradskog vijeća osnovano je podjelom Tvornice elektroda i ferolegura s osnivanjem novog društva, trgovačko društvo za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada. Sastavni dio navedene Odluke je Plan podjele Tvornice elektroda i ferolegura s osnivanjem novog društva, kojim se detaljno uređuje podjela Tvornice elektroda i ferolegura prijenosom dijela imovine i obveza Tvornice elektroda i ferolegura kao društva koje se dijeli i nastavlja poslovati na društvo koje se osniva (trgovačko društvo za upravljanje nekretninama). Na temelju navedene Odluke i Plana podjele, Grad je u poslovnim knjigama za 2018. potraživanja u iznosu 46.500.000,00 kn, koja su ranije bila evidentirana prema Tvornici elektroda i ferolegura, evidentirao prema trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama.

Potraživanja za dane zajmove odnose se na potraživanja iz prethodnih godina po protestiranom jamstvu za kredit pravne osobe u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 4.771.051,00 kn, poticajnu stanogradnju u iznosu 1.915.128,00 kn, od trgovačkih društava za otplatu dva kredita od poslovne banke iz ranijih godina za realizaciju projekta Obonjan rivijera u iznosu 1.094.833,00 kn te za zajmove dane u 2018. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izradu razvojnog projekta u iznosu 1.020.440,00 kn.

Zajam je dan na temelju ugovora iz ožujka 2018. u iznosu do 800.000,00 kn uz kamatu 4,55 % godišnje i obvezu povrata zajma do konca 2018. (zajam iskorišten u iznosu 120.439,00 kn) te na temelju ugovora i sporazuma radi osiguranja novčane tražbine prijenosom vlasništva iz listopada 2018. u iznosu 900.000,00 kn uz kamatu 4,55 % godišnje i povrat zajma u roku jedne godine (zajam u cijelosti iskorišten).

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 78.983.899,00 kn, što je za 10.693.193,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.066.757,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.276.359,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 28.640.783,00 kn. Koncem 2018. dospjele obveze iznose 24.182.524,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za kredit iz 2014. kod poslovne banke u iznosu 15.155.677,00 kn za financiranje kapitalnih projekata i rješavanje hipoteka, obveze za zajam iz 2012. od Ministarstva financija u iznosu 8.995.925,00 kn za sufinanciranje izgradnje prve faze centra za gospodarenje otpadom, obveze za zajam iz 2016. od Ministarstva financija u iznosu 4.355.846,00 kn za sufinanciranje izgradnje druge faze centra za gospodarenje otpadom te obveze iz 2018. po faktoringu u iznosu 133.335,00 kn. Grad je s faktoring društvom i trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih usluga u vlasništvu Grada u 2018. zaključio ugovor na temelju kojeg se Grad zadužio kod faktoring društva u iznosu 800.000,00 kn za podmirenje obveza prema navedenom trgovačkom društvu.

Ugovoren je povrat duga u šest obroka, od kojih je zadnji dospio na naplatu početkom listopada 2018., a do konca godine nije podmiren.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2018. je 203.814.594,00 kn i odnosi se na vrijednost tuđe imovine dodijeljene Gradu na korištenje, dana jamstva i suglasnosti, instrumente osiguranja plaćanja (garancije, zadužnice), potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova, zajam Ministarstva gospodarstva iz 2008. za financiranje razgradnje i sanacije zemljišta trgovačkog društva u vlasništvu Grada, zajam Ministarstva financija za sufinanciranje EU projekta Izgradnja regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac faza II (neiskorišteni dio zajma).

Javna nabava

Donesen je plan nabave i tri izmjene i dopune plana nabave za 2018. Trećim izmjenama i dopunama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 97.318.713,00 kn, od čega se 77.961.678,00 kn odnosi na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, a 19.357.035,00 kn na jednostavnu nabavu. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi.

Plan nabave i izmjene i dopune plana nabave za 2018. te registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave donesen je u srpnju 2017.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., provedeno je 19 otvorenih postupaka za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 44.243.027,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe 8.067.350,00 kn, radovi 30.274.799,00 kn i usluge 5.900.878,00 kn), od čega se četiri u vrijednosti 12.253.790,00 kn odnose na okvirne sporazume. Na temelju okvirnih sporazuma zaključeni su ugovori za nabavu usluga i roba u vrijednosti 12.253.790,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn odnosi se 17.268.851,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe 4.938.827,00 kn, usluge 8.472.112,00 kn i radovi 3.857.912,00 kn).

Vrijednosno značajnije odstupanje nabave u odnosu na plan nabave, odnosi se na nabavu radova na obnovi tvrđave sv. Ivana procijenjene vrijednosti 26.658.091,00 kn, za koji je postupak javne nabave započeo u listopadu 2018., a ugovor je s izvoditeljem radova zaključen u svibnju 2019., te podaci o nabavi nisu sadržani u statističkom izvješću za 2018.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 28. ožujka do 4. listopada 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
17. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16)
18. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim područjima poslovanja.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

- 1.1. Proračunom Grada za 2018. i projekcijama proračuna, planirano je pokriće dijela prenesenog manjka prihoda i primitaka u iznosu 17.000.000,00 kn, od čega u 2018. u iznosu 8.000.000,00 kn, 2019. u iznosu 4.000.000,00 kn i 2020. u iznosu 5.000.000,00 kn.

Gradsko vijeće donijelo je u prosincu 2015. odluku, a u srpnju 2016. izmjenu odluke o planu pokrića manjka prihoda proračuna Grada, kojima je utvrđen plan pokrića manjka prihoda (na temelju odluke o raspodjeli rezultata za 2015.) u iznosu 36.250.410,00 kn od 2016. do 2023. utvrđenom dinamikom. Navedenom odlukom i izmjenom odluke utvrđeno je da će se u cilju realizacije navedene dinamike plana pokrića manjka kontinuirano poduzimati sve potrebne mjere u svrhu povećanja i pravodobnog prikupljanja prihoda u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

U financijskim izvještajima za 2018. iskazan je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2018. u iznosu 9.402.913,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 42.428.891,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 33.025.978,00 kn. Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 78.983.899,00 kn, što je za 10.693.193,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na početak godine. Od ukupnih obveza, na dospelje obveze se odnosi 24.182.524,00 kn. Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. iz kolovoza 2017. određeno je da je moguće iznimno sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine te da se uz proračun jedinice donese akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja jedinice, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanje visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja radi boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i drugo) te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

U lipnju 2019. donesena je Odluka o raspodjeli rezultata za 2018., kojom je utvrđeno da se manjak prihoda prenosi u iduće proračunske godine. Grad nije za pokriće manjka prihoda donio akt, koji sadrži elemente utvrđene navedenom Uputom, a odluka i izmjena odluke koje je donio u 2015. i 2016. ne sadrže navedene elemente.

Državni ured za reviziju predlaže uz proračun donijeti akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Na donošenje navedenog dokumenta upućuje Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.- 2020.

- 1.2. Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će, uz već donesenu Odluku o planu pokrivanja manjka prihoda proračuna, uz donošenje Proračuna Grada za razdoblje 2020.-2022. donijeti navedeni akt.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Obavljen je popis imovine i obveza koncem 2018. i sastavljena su izvješća o popisu. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, financijska imovina i obveze. Koncem 2018. u poslovnim knjigama je evidentirana nefinancijska imovina u vrijednosti 1.306.429.022,00 kn, financijska imovina u iznosu 970.196.353,00 kn te obveze u iznosu 78.983.899,00 kn.

Popis imovine i obveza nije sveobuhvatan. Popisom nije obuhvaćena vrijednost ulaganja u imovinu u pripremi u iznosu 3.665.878,00 kn, potraživanja u iznosu 61.659.794,00 kn, rashodi budućih razdoblja u iznosu 408.913,00 kn, izdvojena novčana sredstva za posebne namjene u iznosu 469.453,00 kn i obveze u iznosu 4.894.037,00 kn. U izvješću povjerenstva o obavljenom popisu obveza, iskazane su obveze za komunalne usluge i usluge promidžbe i informiranja više za 1.348.430,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama, a u izvješću nije navedeno obrazloženje razlike niti potreba za usklađenjem s poslovnim knjigama. Popisana su vozila koja su prodana u 2018. i isknjižena iz poslovnih knjiga.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. o obavljanju popisa imovine i obveza, uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće u potpunosti obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Obveze	2016.	Podmirivati obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	konac 2019.	u postupku provedbe
2.	Rashodi i izdaci	2016.	Obavljanje upravnih i stručnih poslova u djelokrugu Grada za koje su zaključivani ugovori o djelu, trebaju obavljati službenici i namještenici Grada.	konac 2017.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Uspostaviti evidenciju o sudskim sporovima u tijeku.	-	provedeno
4.		2016.	U Bilješkama uz Bilancu navesti podatke o sudskim sporovima u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
5.		2016.	U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
6.		2016.	U okviru izvanbilančnih zapisa iskazati obveze po sporazumu o zajmu za financiranje razgradnje i sanacije zemljišta trgovačkog društva u vlasništvu Grada.	-	provedeno
7.	Potraživanja	2016.	Propisati kriterije, mjerila i postupke za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja za prihode koji se definiraju kao javna davanja.	konac 2017.	provedeno
8.		2016.	U postupcima za obročnu otplatu duga za prihode koji nisu javna davanja primjenjivati odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja.	konac 2017.	nije primjenjivo

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
9.		2016.	Na mrežnim stranicama Grada objavljivati podatke o visini duga i dužnicima prema kojima su potraživanja otpisana ili djelomično otpisana, odnosno podatke o visini duga i dužnicima kojima je odobrena odgoda plaćanja ili obročna otplata duga u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	konac 2017.	djelomično provedeno
10.	Postupci javne nabave	2016.	Provoditi postupke javne nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi naloga za podmirivanje obveza prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Grad prema roku utvrđenom Planom provedbe naloga i preporuka za 2016., planira podmiriti navedene obveze do konca 2019. U 2018. podmirene su obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.660.000,00 kn, a koncem 2018. navedene obveze iskazane su u iznosu 6.284.764,00 kn. Obveze prema državnom proračunu od siječnja do kolovoza 2019. iznose 934.171,00 kn, u 2019. je u državni proračun uplaćeno 2.580.000,00 kn te koncem kolovoza 2019. stanje obveza prema državnom proračunu s osnove prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosi 4.638.935,00 kn.
- Nalog koji se odnosi na primjenjivanje odredbi zakonskih propisa na postupke za obročnu otplatu duga za prihode koji nisu javna davanja nije primjenjiv, jer u 2018. nisu zaključivani sporazumi za obročnu otplatu duga za prihode koji nisu javna davanja.
- U vezi naloga da se na mrežnim stranicama Grada objave podaci o visini duga i dužnicima prema kojima su potraživanja otpisana ili djelomično otpisana, odnosno podaci o visini duga i dužnicima kojima je odobrena odgoda plaćanja ili obročna otplata duga, na mrežnim stranicama Grada objavljena su otpisana potraživanja za komunalnu naknadu, a u 2018. otpisana su potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 328.901,00 kn, gradske poreze u iznosu 124.304,00 kn, korištenje javne gradske površine u iznosu 108.122,00 kn, najam stanova u vlasništvu Grada u iznosu 14.009,00 kn, koja nisu objavljena na mrežnim stranicama Grada.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *U vezi podmirivanja obveza prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Grad u očitovanju navodi da podmiruje navedenu obvezu redovnom dinamikom sukladno raspoloživom priljevu sredstava s ciljem potpunog plaćanja obveze iz prethodne godine.*

U vezi objave podataka na mrežnim stranicama Grada o visini duga i dužnicima prema kojima su potraživanja otpisana ili djelomično otpisana, odnosno podataka o visini duga i dužnicima kojima je odobrena odgoda plaćanja ili obročna otplata duga, Grad u očitovanju navodi da će ubuduće u potpunosti objavljivati podatke o visini duga i dužnicima prema kojima su potraživanja otpisana ili djelomično otpisana, odnosno podatke o visini duga i dužnicima kojima je odobrena odgoda plaćanja ili obročna otplata duga u skladu s odredbama Zakona o proračunu.