



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUBROVNIK

Dubrovnik, kolovoz 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	14
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-02/41
URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 14. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUBROVNIKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. travnja do 14. kolovoza 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 42 615 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i 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, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli za poslove gradonačelnika, za kulturu i baštinu, za proračun, financije i naplatu, za poduzetništvo, turizam i more, za obrazovanje, šport, socijalnu skrb i civilno društvo, za gospodarenje nekretninama, za promet, stanogradnju i razvojne projekte, za komunalne djelatnosti i mjesnu samoupravu, za izdavanje i provedbu dokumenata prostornoga uređenja i gradnje, za urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, te služba gradskog vijeća i služba za unutarnju reviziju. Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi sati rada je 192. Grad ima 18 proračunskih korisnika u kojima je prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada 478. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Andro Vlahušić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 393.731.300,00 kn. Tijekom 2012. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 337.412.800,00 kn, što je za 56.318.500,00 kn ili 14,3% manje od planiranih proračunom. U planiranim приходima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 224.596,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 300.748.500,00 kn, te za 2014. u iznosu 310.820.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazni rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za rekonstrukciju cesta u iznosu 52.211.000,00 kn, od čega 12.776.000,00 kn u 2012., te izgradnju groblja u iznosu 41.686.000,00 kn, od čega 1.012.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 331.120.070,00 kn, što je za 47.020.427,00 kn ili 16,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 6.292.730,00 kn ili 1,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	122.215.889,00	137.494.716,00	112,5
2.	Pomoći	34.303.518,00	48.500.069,00	141,4
3.	Prihodi od imovine	58.818.766,00	63.891.620,00	108,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	58.967.291,00	61.756.438,00	104,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.023.464,00	897.108,00	44,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	374.491,00	880.990,00	235,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.154.822,00	6.325.183,00	88,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	241.402,00	11.373.946,00	4.711,6
	Ukupno	284.099.643,00	331.120.070,00	116,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 137.494.716,00 kn ili 41,5%, prihodi od imovine u iznosu 63.891.620,00 kn ili 19,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 61.756.438,00 kn ili 18,6% i prihodi od pomoći u iznosu 48.500.069,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 19.477.227,00 ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za sanaciju gradskog odlagališta otpada, naknadu za nedostajuće parkirališno mjesto (plaćaju graditelji koji na građevnoj čestici ne mogu osigurati propisani parkirališni prostor), boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za vodovodne priključke, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 122.891.055,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 37,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 117.632.777,00 kn. Sredstva u iznosu 5.258.278,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu 2012. na računu proračuna.

Odnose se na sredstva od pomoći za financiranje projekata Jadranske prekogranične suradnje u iznosu 4.516.543,00 kn, koncesija na pomorskom dobru u iznosu 616.635,00 kn, te od naknade za nedostajuća parkirališna mjesta u iznosu 125.100,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 137.494.716,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 109.863.312,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 18.187.869,00 kn i gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 9.443.535,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 15,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 48.500.069,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 44.764.012,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.736.057,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su dobivene iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2012. (Narodne novine 24/12 i 132/12) kao pomoć jedinici lokalne samouprave na području posebne državne skrbi u iznosu 28.020.211,00 kn i za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe i osnovnog školstva 8.507.656,00 kn, te iz fondova EU za realizaciju IPA Programa jadranske prekogranične suradnje u iznosu 6.846.820,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu od 3.736.057,00 kn su dobivene iz Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.973.317,00 kn i za sanaciju, nadogradnju i opremanje osnovne škole 651.421,00 kn, te iz Ministarstva financija 1.111.319,00 kn za decentralizirano financiranje kapitalnih ulaganja u osnovnim školama.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 63.891.620,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 20.967.225,00 kn, ulaznica na gradske zidine (koje Gradu doznajuče udruga građana) u iznosu 19.264.454,00 kn, naknade za uporabu javnih površina u iznosu 10.667.733,00 kn i spomeničke rente u iznosu 4.382.644,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 61.756.438,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 32.351.017,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 11.038.581,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.325.183,00 kn, a odnose se na prihode od naplate bankovne garancije u iznosu 5.302.395,00 kn na temelju ugovora o prijenosu prava vlasništva i pravu građenja poslovne zgrade iz 2005., prihode od prodaje stanova u iznosu 750.286,00 kn (od čega od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 697.894,00 kn), te prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 272.502,00 kn. Navedena imovina (osim stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koje prodaje pravna osoba) je prodana na temelju provedenih javnih natječaja, odluka gradskog vijeća i gradonačelnika donesenih u skladu s Odlukom o gospodarenju nekretninama i odredbama Statuta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 325.666.904,00 kn, što je za 41.663.587,00 kn ili 14,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 11.745.896,00 kn ili 3,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	82.520.330,00	86.144.229,00	104,4
2.	Materijalni rashodi	70.287.604,00	81.333.039,00	115,7
3.	Financijski rashodi	2.980.527,00	3.752.703,00	125,9
4.	Subvencije	19.251.964,00	25.698.509,00	133,5
5.	Pomoći	7.874.360,00	11.326.855,00	143,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	21.776.009,00	15.320.818,00	70,4
7.	Ostali rashodi	48.924.783,00	53.783.861,00	109,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.579.877,00	40.258.157,00	178,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	7.807.863,00	8.048.733,00	103,1
Ukupno		284.003.317,00	325.666.904,00	114,7
Višak prihoda i primitaka		96.326,00	5.453.166,00	5.661,2

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 5.453.166,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 224.596,00 kn (iz 2011. u iznosu 96.326,00 kn, a iz prethodnih godina u iznosu 128.270,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.677.762,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 86.144.229,00 kn ili 26,4%, materijalni rashodi u iznosu 81.333.039,00 kn ili 25,0%, ostali rashodi u iznosu 53.783.861,00 kn ili 16,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.258.157,00 kn ili 12,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 64.147.618,00 kn i imaju udjel 19,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 86.144.229,00 kn, a odnose se na rashode gradske uprave u iznosu 32.193.851,00 kn i proračunskih korisnika (dječji vrtići, ustanove u kulturi, osnovne škole, javna vatrogasna postrojba, agencija za društveno poticajnu stanogradnju) u iznosu 53.950.378,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 81.333.039,00 kn, a odnose se na rashode gradske uprave u iznosu 66.874.849,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 14.458.190,00 kn. Materijalni rashodi gradske uprave se odnose na rashode za usluge u iznosu 51.382.222,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 8.177.774,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentaciju, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično, premije osiguranja, pristojbe, članarine i drugo) u iznosu 5.475.095,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.459.655,00 kn i naknade troškova izvan radnog odnosa 380.103,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 39.228.229,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 25.698.509,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na subvencije trgovačkom društvu za prijevoz putnika u većinskom vlasništvu Grada za sufinanciranje dijela troškova javnog gradskog prijevoza putnika, nerentabilnih linija i za najamninu za deset mini autobusa nabavljenih u 2008. na operativni lizing u iznosu 23.150.000,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 11.326.855,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.547.284,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 7.779.571,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su doznačene Zavodu za obnovu Dubrovnika za izvedene radove na obnovi ugrožene spomeničke cjeline u iznosu 3.593.291,00 kn, Državnom arhivu u Dubrovniku za rekonstrukciju poslovne zgrade 2.980.397,00 kn i susjednoj općini za sufinanciranje izgradnje zajedničkog groblja 955.883,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 15.320.818,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade na temelju socijalnog programa Grada u iznosu 13.935.968,00 kn (dodaci na mirovinu umirovljenicima, podmirivanje troškova pučke kuhinje, darovi za novorođenu djecu, stipendije učenicima i studentima, jednokratne novčane pomoći, potpore za podstanarstvo mladim obiteljima, pomoć korisnicima osobne invalidnine, potpore za prijevoz umirovljenika, pomoći za podmirenje troškova stanovanja, pomoći za ogrjev i drugo).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 53.783.861,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 43.317.673,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 3.494.872,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 5.567.058,00 kn, te kazne, penale i naknade štete u iznosu 1.404.258,00 kn.

Tekuće donacije u iznosu 43.317.673,00 kn su doznačene udrugama i ustanovama u športu, ustanovama i udrugama u kulturi, zajednici tehničke kulture, turističkoj zajednici, udrugama za socijalnu skrb, zdravstvenu skrb i skrb o mladima, za skrb o braniteljima, za razvoj gospodarstva i poljoprivrede, za zaštitu prirode i okoliša, te za međunarodnu suradnju, vatrogasnoj zajednici, dječjim vrtićima, političkim strankama, Hrvatskom crvenom križu, vjerskim zajednicama i drugim korisnicima. Tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu iznose 430.000,00 kn, koliko je i planirano proračunom. Osiguranje sredstava iz prihoda jedinica lokalne samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa je propisano odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10), te odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11). Prema navedenim propisima, Grad je u 2012. za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa trebao osigurati 824.189,00 kn. Crveni križ je dostavio Gradu zahtjev za financiranjem za 2012. s priloženim programom rada i financijskim planom. Prema tim dokumentima, rashodi Crvenog križa za 2012. su planirani u iznosu 1.025.780,00 kn, od čega bi se 691.780,00 kn financiralo sredstvima iz proračuna Grada. Crveni križ je dostavio Gradu financijske izvještaje za 2012., prema kojima su ukupni prihodi Crvenog križa iznosili 924.864,00 kn, ukupni rashodi 788.006,00 kn, te je ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu 136.858,00 kn koji se prenosi u sljedeću poslovnu godinu za pokriće tekućeg razdoblja.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije su doznačene športskom klubu za izradu projektne dokumentacije i otplatu kredita za kupnju zemljišta za izgradnju stanova za vrhunske dubrovačke športaše u iznosu 1.679.228,00 kn, te javnoj ustanovi u športu u vlasništvu Grada za izradu projektne dokumentacije i radove na sanaciji športske dvorane, malonogometnog igrališta i gradskog bazena u iznosu 1.196.598,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne pomoći se odnose na prijenose sredstava trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i uređaja odvodnje otpadnih voda u iznosu 3.346.894,00 kn, te sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.200.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 40.258.157,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u cestogradnju 13.514.982,00 kn, tehničko-tehnološki blok, koji će omogućiti smještaj komunalnih trgovačkih društava u vlasništvu Grada i ostalog 4.453.756,00 kn, dogradnju i rekonstrukciju osnovne škole u iznosu 3.523.674,00 kn, dječja igrališta 2.532.335,00 kn, te društveno poticajnu stanogradnju u iznosu 2.457.160,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 8.048.733,00 kn, a odnose se na dane kredite učenicima i studentima u iznosu 76.800,00 kn, te na otplate glavnice primljenih kredita u iznosu 7.971.933,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.679.207.867,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.255.522.402,00	5.255.392.940,00	100,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.135.516.258,00	4.142.397.186,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	1.081.325.677,00	1.065.700.383,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	6.658.803,00	5.024.016,00	75,4
1.4.	Prijevozna sredstva	14.842,00	31.737,00	213,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.019.078,00	30.923.700,00	128,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.987.744,00	11.315.918,00	141,7
2.	Financijska imovina	406.801.402,00	423.814.927,00	104,2
2.1.	Novčana sredstva	6.018.739,00	11.972.256,00	198,9
2.2.	Ostala potraživanja	10.822.331,00	15.585.048,00	144,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.587.472,00	4.901.529,00	87,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	323.259.722,00	323.260.458,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	41.533.897,00	44.097.842,00	106,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	15.555.441,00	15.790.902,00	101,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.023.800,00	8.206.892,00	204,0
	Ukupno imovina	5.662.323.804,00	5.679.207.867,00	100,3
3.	Obveze	42.868.958,00	54.935.389,00	128,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.407.653,00	8.126.789,00	126,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.278.854,00	7.105.130,00	166,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	32.150.291,00	39.703.470,00	123,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	32.160,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	5.619.454.846,00	5.624.272.478,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.662.323.804,00	5.679.207.867,00	100,3
	Izvanbilančni zapisi	87.372.057,00	68.995.539,00	79,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostora 771.713.428,00 kn, kulturno povijesnih i drugih spomenika 119.171.002,00 kn, stanova 96.368.781,00 kn, cesta 55.648.628,00 kn, igrališta 8.661.844,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova 3.378.323,00 kn, te drugih građevinskih objekata 10.758.377,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 18.693.178,00 kn (od čega prometnice 16.688.813,00 kn), poslovne objekte 7.757.507,00 kn (od čega najveći dio Muzej Grada 4.894.005,00 kn i ex hotel Stadion 2.543.784,00 kn), športske objekte 2.406.891,00 kn (od čega športsko rekreacijski park Gospino polje 1.685.881,00 kn), prostorno plansku i projektnu dokumentaciju 1.244.295,00 kn, te stambene objekte u iznosu 821.829,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na prostorno plansku i projektnu dokumentaciju 10.101.150,00 kn, računalne programe 847.234,00 kn, te knjige, umjetnička djela, plemenite metale i pohranjene vrijednosti 367.534,00 kn.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja od trgovačkih društva za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada za dane kapitalne pomoći za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 14.854.515,00 kn. Prema ugovorima zaključenim s tim trgovačkim društvima i odlukama Grada o financiranju spomenutih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ova potraživanja će se pretvoriti u udjele u temeljnom kapitalu tih društava.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na zajam dan trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.547.000,00 kn, zajmove dane studentima u iznosu 1.132.010,00 kn, te zajmove dane malim poduzetnicima u iznosu 222.519,00 kn. Zajmovi su dani u prethodnim godinama, osim dijela zajmova studentima koji su dani u 2012. u iznosu 76.800,00 kn, i svi su dospjeli osim zajmova studentima u iznosu 952.904,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici i dionice u 21 trgovačkom društvu u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 322.894.800,00 kn, te obveznice kod poslovnih banaka 365.658,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 8.945.209,00 kn, zatezne kamate obračunate za nepravodobno plaćanje poslovnih prihoda u iznosu 8.354.608,00 kn, spomeničku rentu 5.762.536,00 kn, gradske poreze 4.781.937,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) 3.846.745,00 kn, zakupnine poslovnih prostora 3.662.281,00 kn i komunalni doprinos 3.272.241,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova uz poticajnu stanogradnju u iznosu 6.235.672,00 kn, te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.472.042,00 kn.

Cjelokupne obveze na koncu 2012. u iznosu 54.935.389,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 39.703.470,00 kn, od čega se obveze u iznosu 28.506.367,00 kn odnose na zaduživanje u prethodnim godinama za kupnju poslovne zgrade i građevinskog zemljišta, a obveze u iznosu 11.197.103,00 kn se odnose na zaduživanje u 2012. Grad je u 2012. zaključio ugovor o kreditu s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u iznosu 99.000.000,00 kn. Rok korištenja kredita je do 30.lipnja 2015., koji je ujedno i datum prijenosa kredita u otplatu. Rok otplate je 13 godina. Ugovorena je promjenljiva kamatna stopa od 4,00% godišnje.

Namjena kredita je financiranje izgradnje groblja na Dupcu u iznosu 40.000.000,00 kn, rekonstrukcije kompleksa građevina Lazareti u iznosu 20.000.000,00 kn, te cestogradnje – rekonstrukcije u iznosu 39.000.000,00 kn. U skladu s mišljenjem Ministarstva gospodarstva iz travnja 2012., nabava kreditnih sredstava je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja nekog od postupaka javne nabave, jer se radi o kreditnim sredstvima namijenjenim financiranju projekata od općeg javnog interesa koji su obuhvaćeni programom „Infrastruktura“ Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Odluku o zaduživanju po navedenim uvjetima je donijelo Gradsko vijeće, a prije zaključivanja ugovora o zaduživanju pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske na navedeno zaduživanje. Do konca 2012. kredit je iskorišten u iznosu 11.197.103,00 kn, a dobivena sredstva Grad je utrošio namjenski za financiranje projekata cestogradnja – rekonstrukcija u iznosu 9.309.098,00 kn, kompleksa građevina Lazareti u iznosu 1.299.951,00 kn, te izgradnja groblja na Dupcu u iznosu 588.054,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirana jamstva i suglasnosti u iznosu 68.995.539,00 kn, koja su dana trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada za nabavu nefinancijske imovine.

U 2009. je započela s radom javna garaža, koja je izgrađena prema modelu javno privatnog partnerstva. Prema ugovoru i dodacima ugovora o upravljanju i zakupu javne garaže, izgrađenim objektima javne garaže upravlja trgovačko društvo (dalje u tekstu: Društvo) koje su Grad i javno privatni partner osnovali u svibnju 2008. s jednakim udjelima u temeljnom kapitalu Društva. Prema odredbama ugovora i dodacima ugovora o upravljanju i zakupu javne garaže, Društvo je obvezno plaćati mjesečnu i godišnju zakupninu javno privatnom partneru kao vlasniku javne garaže. Ugovorena je mjesečna zakupnina u prve dvije godine poslovanja (2009. i 2010.) u iznosu 98.545,42 EUR, a u iduće dvije godine (2011. i 2012.) u iznosu 153.898,17 EUR. Godišnja zakupnina je ugovorena u visini 8,0% ukupno ostvarenih prihoda u poslovnoj godini Društva. Za 2009. predviđena je u iznosu 164.873,00 EUR, za 2010. u iznosu 174.524,00 EUR, za 2011. u iznosu 184.995,00 EUR, a za 2012. u iznosu 222.391,00 EUR, od čega 3,0% pripada Gradu, a 5,0% investitoru. Ukoliko prihodi Društva po odbitku rashoda ne budu dostatni za podmirenje mjesečne zakupnine, Grad se obvezao Društvu izdati garanciju za zaduživanje kod poslovne banke ili odobriti kratkoročnu pozajmicu uz kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke uvećane za 1,0% godišnje, s tim da ukupna kamatna stopa ne može biti veća od 8,0% godišnje. Ugovoreno je da će otplata eventualne pozajmice koju Grad da Društvu imati prioritet u odnosu na predviđeni redoslijed podmirivanja obveza Društva, nakon što se podmire stvarni troškovi poslovanja nastali u svezi s poslovanjem javne garaže i mjesečne zakupnine koja se plaća javno privatnom partneru. Također je ugovoreno da će Grad izdati javno privatnom partneru deset bjanko akceptnih mjenica kao instrument osiguranja plaćanja mjesečne zakupnine. Prema evidenciji, Grad nije javno privatnom partneru izdao bjanko mjenice te u razdoblju od 2009. do 2012. nije davao garancije za zaduživanje kod poslovne banke niti je davao pozajmice Društvu. Gradonačelnik i gradsko vijeće su u studenom 2011. uputili dopis Županijskom državnom odvjetništvu kojim traže da se istraže činjenice vezane za izgradnju javne garaže. Gradsko vijeće je u ožujku 2012. donijelo zaključak o pokretanju pregovora s javno privatnim partnerom vezano za rješavanje svih otvorenih stavaka na ovom projektu, kao i o zaključivanju novog ugovora prihvatljivog svim stranama s ciljem minimiziranja ili po mogućnosti uklanjanja izravnih financijskih obveza Grada na ovom projektu. Također je prihvatilo ideju koncepta dogradnje dodatnih nadzemnih sadržaja na javnoj garaži. Javno privatni partner je u rujnu 2012. podnio zahtjev za izdavanje lokacijske dozvole za rekonstrukciju i nadogradnju javne garaže u trgovački centar.

Grad je u veljači 2013. dao načelnu suglasnost na idejni projekt rekonstrukcije i nadogradnje javne garaže u trgovački centar. Postupak po navedenom zahtjevu je u tijeku. Trgovačko društvo koje upravlja izgrađenim objektima javne garaže je u ožujku 2013. podnijelo prijedlog za pokretanje predstečajne nagodbe. Postupak predstečajne nagodbe je u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, korištenje prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u skladu s propisima, donošenje plana upravljanja pomorskim dobrom sa svim propisanim elementima, dostavljanje izvješća o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom nadležnom županijskom tijelu, te usklađenje odredbe ugovora o davanju u zakup poslovnog prostora u tvrđavi s odredbama gradske odluke o davanju u zakup poslovnih prostora.

Nadalje je naložio zaključivanje ugovora sa športskim klubom kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze vezane za stjecanje zemljišta proračunskim sredstvima, uređenje ugovorom imovinsko pravnih odnosa i pitanja vlasništva za ulaganja u izgradnju groblja na području općine, zaključivanje ugovora kojima se utvrđuju međusobna prava i obveze sa zaposlenicima koji se upućuju na obrazovanje, te donošenje plana prijama u službu. S obzirom da Grad nije imao mogućnost uvida u broj prodanih ulaznica za gradske zidine i za događanja u prostoru tvrđave (koja je zaštićeno kulturno dobro), a takve mogućnosti nisu bile utvrđene ni ugovorom o održavanju i korištenju gradskih zidina, te ugovorom o zakupu poslovnog prostora i ugovorom o davanju na korištenje prostora tvrđave za organizaciju zabavnih događanja, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je pri zaključivanju spomenutih ugovora, trebalo ugovoriti mogućnost kontrole prodanih ulaznica.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- prihodi od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru su utrošeni za zaštitu i redovito održavanje i opremanje pomorskog dobra na područjima javnih plaža,
- plan upravljanja pomorskim dobrom sadrži plan redovitog upravljanja pomorskim dobrom, sredstva za redovito upravljanje pomorskim dobrom, popis djelatnosti iz jedinstvenog popisa djelatnosti na pomorskom dobru koje se mogu obavljati na području Grada, te mikrolokacije za obavljanje djelatnosti,
- izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom je dostavljeno nadležnom tijelu Dubrovačko-neretvanske županije,
- sa športskim klubom je zaključen ugovor o međusobnim pravima i obvezama vezano za stjecanje zemljišta proračunskim sredstvima,
- za ulaganja u izgradnju groblja na području općine ugovorom su riješeni imovinsko pravni odnosi i pitanje vlasništva,
- sa zaposlenicima, koji su upućeni na obrazovanje, zaključeni su ugovori kojima su utvrđena međusobna prava i obveze,
- plan prijama u službu službenika i namještenika za 2012. je donesen,
- riješeno je pitanje angažiranja vanjskih suradnika za poslove iz samoupravnog djelokruga rada upravnih tijela Grada, na način da su poslove preuzeli zaposlenici gradske uprave.
- ugovorom o davanju na korištenje prostora tvrđave (koja je zaštićeno kulturno dobro) za organizaciju zabavnih događanja u 2012., ugovorena je mogućnost kontrole prodanih ulaznica. Kontrola je ugovorena na način da Grad ima pravo uvida u poslovne knjige zakupca radi utvrđivanja točnosti izvješća o broju prodanih ulaznica.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda,
- u tijeku su radnje oko izmjene ugovora o održavanju i korištenju gradskih zidina.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- odredbe ugovora o davanju u zakup poslovnog prostora u tvrđavi, koja je zaštićeno kulturno dobro, nisu usklađene s odredbama gradske Odluke o zakupu poslovnog prostora.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 331.120.070,00 kn, što je za 47.020.427,00 kn ili 16,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2012. potraživanja iznose 75.473.792,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 7.562.123,00 kn ili 11,1%, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu i potraživanja za prihode po posebnim propisima. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 44.097.842,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.790.902,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 15.585.048,00 kn. Dospjela potraživanja na koncu godine iznose 46.151.289,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu 8.945.209,00 kn, zatezne kamate obračunate za nepravodobno plaćanje prihoda 8.354.608,00 kn, spomeničku rentu 5.762.536,00 kn, gradske poreze 4.781.937,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) 3.846.745,00 kn, zakup poslovnih prostora 3.662.281,00 kn, komunalni doprinos 3.272.241,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje zemljišta 1.457.680,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 1.126.692,00 kn i najam stanova 1.051.248,00 kn. Analitičke evidencije potraživanja su ustrojene prema subjektima, računima i pojedinim iznosima. Informatički sustav vođenja potraživanja ne omogućava pregled potraživanja prema rokovima dospelosti, već se podaci o dospelosti potraživanja iz pomoćnih evidencija obrađuju ručno. Grad je tijekom 2012. otpisao potraživanja za gradske poreze, zakupnine poslovnih prostora i javnih površina, te komunalnu i vodnu naknadu u ukupnom iznosu 2.867.234,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.214.488,00 kn su otpisana na temelju rješenja trgovačkog suda o brisanju trgovačkih društava iz sudskog registra, a potraživanja u iznosu 652.746,00 kn koja nije bilo moguće naplatiti po pokrenutim ovršnim postupcima su otpisana na temelju rješenja upravnog odjela za proračun, financije i naplatu Grada zbog apsolutne zastare. Za naplatu dospjelih potraživanja, Grad je tijekom godine dužnicima slao opomene, a za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, zakupa javnih površina, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, gradskih poreza, naknade za uređenje voda, taxi koncesija, prodaje zemljišta, te kamata u ukupnom iznosu 15.661.846,00 kn su pokrenuti postupci prisilne naplate ili je upisana zabilježba na nekretninama dužnika. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja, potrebno je i nadalje poduzimati sve zakonske mjere naplate kao bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od davanja u zakup prostora u tvrđavi, koja je zaštićeno kulturno dobro, ostvareni su u iznosu 1.930.518,00 kn. Ugovor o zakupu je zaključen u 2010. Prostor je dan u zakup na rok pet godina, za pružanje ugostiteljskih usluga. Prema ugovoru, zakupnik se obvezuje ugraditi šank i pripadajuću trajnu opremu po projektu uređenja i troškovniku koji će izraditi ovlaštena osoba po nalogu zakupnika, a koji će prethodno odobriti Grad. Ugovoreno je da će nakon izvedenih radova prema spomenutom projektu i troškovniku Grad priznati zakupniku ulaganja maksimalno do iznosa 1.000.000,00 kn, te da će oprema nakon isteka ugovora o zakupu ostati u vlasništvu Grada, što će se utvrditi posebnim ugovorom. Odlukom o zakupu poslovnog prostora koju je gradsko vijeće donijelo u veljači 1998. i Izmjenama i dopunama navedene odluke iz svibnja 2004., definiran je način održavanja, preuređenja i rekonstrukcije poslovnog prostora koji se daje u zakup, prema kojima zakupnik ima pravo na preuređenje i rekonstrukciju poslovnog prostora o svom trošku, uz pribavljenu suglasnost Grada. Također je navedeno da ako Grad bude davao u zakup iznimno devastirani prostor, može kao uvjet u natječaju odrediti priznavanje dijela ulaganja prema kriterijima koje poglavarstvo odredi na način da se ova odredba treba objaviti u natječaju. S obzirom da prostor tvrđave nije devastiran, odredba o priznavanju ulaganja u poslovnom prostoru navedena u javnom natječaju i ugovoru o zakupu nije u skladu s odredbom članka 28. Odluke o zakupu poslovnog prostora. Prema pojašnjenju gradonačelnika, zakupnik nije dostavio odgovarajuću dokumentaciju (projekt uređenja i troškovnik izrađen od ovlaštene osobe) te nije obavljeno priznavanje ulaganja. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) Grad nije uskladio ugovor s odredbama Odluke o zakupu poslovnog prostora u dijelu koji se odnosi na priznavanje ulaganja u poslovni prostor.

Prihodi od ulaznica za gradske zidine su ostvareni u iznosu 19.264.454,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju ugovora o održavanju i korištenju gradskih zidina zaključenog između Grada i udruge građana Društvo prijatelja dubrovačke starine (dalje u tekstu: Udruga) u studenome 1998., dodatka ugovoru koji je zaključen u prosincu 2009. i dva dodatka ugovoru zaključena u travnju 2010. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih obračuna i godišnjeg obračuna prihoda od prodaje ulaznica na gradske zidine kojeg izrađuje Udruga. Grad nema mogućnost uvida u broj prodanih ulaznica za gradske zidine. Prema godišnjem obračunu za 2012., prihodi koji pripadaju Gradu iznose 19.272.107,00 kn. Državni ured za reviziju je i nadalje mišljenja da Grad treba ugovoriti i obavljati kontrolu prodaje ulaznica za gradske zidine. U tijeku su radnje za promjenu načina upravljanja i gospodarenja gradskim zidinama. Jedna je prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obnovi ugrožene spomeničke cjeline Dubrovnika, kojeg je izradilo Ministarstvo kulture u travnju 2013., a druga je prijedlog Grada Udruzi za zaključivanje novog sporazuma oko gospodarenja gradskim zidinama. Prema oba prijedloga, Udruga više ne bi upravljala i gospodarila gradskim zidinama.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti informatički sustav vođenja potraživanja, kako bi se osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospelosti. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti ugovor o zakupu poslovnog prostora u tvrđavi koja je zaštićeno kulturno dobro s odredbama gradske Odluke o zakupu poslovnog prostora u dijelu koji se odnosi na priznavanje ulaganja u poslovni prostor.

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni iznosu 325.666.904,00 kn, što je za 41.663.587,00 kn ili 14,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.453.166,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 224.596,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.677.762,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 43.317.673,00 kn. U okviru rashoda za tekuće donacije su iskazani rashodi za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća u iznosu 675.000,00 kn. Grad je donio odluku o raspoređivanju i isplati sredstava za 2012., kojom je utvrđen iznos sredstava i način financiranja političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća. Na račune šest političkih stranaka je doznačeno 567.000,00 kn. Sredstva u iznosu 108.000,00 kn su doznačena na račune dviju nezavisnih lista, a prema odredbi članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst) trebalo ih je doznačiti na posebne račune nezavisnih članova predstavničkog tijela.

Državni ured za reviziju nalaže redovito godišnje financiranje nezavisnih članova Gradskog vijeća obavljati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

3. Imovina

- 3.1. Ukupna vrijednost imovine je na dan 31. prosinca 2012. iskazana u iznosu 5.679.207.867,00 kn, od čega se na vrijednost cesta odnosi 55.648.628,00 kn. U vrijednosti cesta nije sadržana vrijednost nerazvrstanih cesta koje su Gradu pripale u 2012. na temelju Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste. (Narodne novine 44/12). Navedenom Odlukom Gradu je pripalo 49,96 km cesta, kojima je do tada upravljala Županijska uprava za ceste na području Dubrovačko-neretvanske županije. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.), Grad nije od Županijske uprave za ceste preuzeo navedene ceste.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za preuzimanje cesta od Županijske uprave za ceste koje su Gradu pripale Odlukom o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te je pokrenuo određene postupke radi otklanjanja navedenih propusta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovina 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 42 615 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova, ustrojeno je deset upravnih odjela, te služba gradskog vijeća i služba za unutarnju reviziju u kojima je 192 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Andro Vlahušić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 331.120.070,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 325.666.904,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 5.453.166,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 224.596,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.677.762,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od poreza u iznosu 137.494.716,00 kn ili 41,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 122.891.055,00 kn i čine 37,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 117.632.777,00 kn, a 5.258.278,00 kn nije utrošeno i na koncu 2012. se nalazilo na žiro računu proračuna. Potraživanja iznose 75.473.792,00 kn, što je 22,8% ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 7.562.123,00 kn ili 11,1%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu, zatezne kamate, spomeničku rentu, gradske poreze, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) zakupnine poslovnih prostora i komunalni doprinos u iznosu 38.625.557,00 kn, od prodaje stanova uz poticajnu stanogradnju i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.707.714,00 kn, te od trgovačkih društava za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada za dane kapitalne pomoći u iznosu 14.854.515,00 kn, dok Grad ne provede pretvaranje potraživanja u udjel u temeljnom kapitalu tih društava. Dospjela potraživanja iznose 46.151.289,00 kn. Tijekom 2012. su pokrenuti postupci prisilne naplate za potraživanja u iznosu 15.661.846,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 4.901.529,00 kn, a odnosi se na zajam dan trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.547.000,00 kn, zajmove dane studentima u iznosu 1.132.010,00 kn, te zajmove dane malim poduzetnicima u iznosu 222.519,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine na koncu godine iznose 15.231.919,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 4.545.412,00 kn ili 42,5% i nisu dospjele.

U 2012. Grad se zadužio u iznosu 99.000.000,00 kn, od čega je iskorišteno 11.197.103,00 kn. Obveze za otplatu duga zajedno sa zaduživanjem iz prethodnih godina koncem 2012. iznose 39.703.470,00 kn. Stanje danih jamstava i suglasnosti za zaduživanje iznosi 68.995.539,00 kn, a dana su trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada za nabavu nefinancijske imovine. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, osnovno školstvo, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 86.144.229,00 kn ili 26,4%, materijalne rashode u iznosu 81.333.039,00 kn ili 25,0%, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći, kazne, penali i naknade štete) u iznosu 53.783.861,00 kn ili 16,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.258.157,00 kn ili 12,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutarnja revizija je uspostavljena ustrojem službe za unutarnju reviziju s dva revizora. Tijekom 2012. je obavljeno šest revizija. Dane preporuke su prihvaćene i provode se. Tijekom 2012. Grad je proveo 41 postupak javne nabave u vrijednosti 102.031.442,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave su provedeni na propisani način. Grad prati izvršenje zaključenih ugovora o nabavi. Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) je iznosila 11.881.650,00 kn. Većina nepravilnosti utvrđenih revizijom za 2011. je otklonjena. Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na usklađivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora u tvrđavi koja je zaštićeno kulturno dobro s odredbama gradske Odluke o zakupu poslovnog prostora, financiranje nezavisnih članova Gradskog vijeća, te preuzimanje cesta od Županijske uprave za ceste, nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.