



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUBROVNIK

Dubrovnik, lipanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	14
	Nalaz za 2013.	16
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-02/38
URBROJ: 613-21-14-6

Dubrovnik, 17. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUBROVNIKA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 17. ožujka do 17. lipnja 2014.

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) grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i 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, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su 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. Koncem 2012. Grad je imao 206 zaposlenika, tijekom 2013. šest zaposlenika je raskinulo radni odnos, 14 je zaposleno (zamjenik gradonačelnika, jedan službenik na neodređeno vrijeme, tri vježbenika i devet polaznika stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa, te je koncem 2013. Grad imao 214 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2013., u radnom odnosu na neodređeno vrijeme je 198 zaposlenika, a na određeno vrijeme su dva zaposlenika zbog povećanog opsega posla, tri vježbenika te devet polaznika stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika, dužnost na koju su izabrani, obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Grad ima devet proračunskih korisnika (Dubrovačke knjižnice, Dubrovački muzeji, Dubrovački simfonijski orkestar, Kazalište Marina Držića, Umjetnička galerija Dubrovnik, Ustanova u kulturi Dom Marina Držića, Dječji vrtići Dubrovnik, Agencija za društveno poticajnu stanogradnju Grada te Javna ustanova Prirodoslovni muzej Dubrovnik, u kojima je koncem godine bilo 392 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u gradskom proračunu su osigurani rashodi za vijeća dvije nacionalne manjine, a iz decentraliziranih sredstava i sredstava Grada se financiraju rashodi za javnu vatrogasnu postrojbu i šest osnovnih škola.

Koncem 2013. Grad ima u vlasništvu i suvlasništvu 21 trgovačko društvo u kojima ima dionice i udjele u glavnici u vrijednosti 325.705.920,00 kn. Od navedenog broja, u 18 trgovačkih društava Grad ima najmanje 45,0 % dionica ili udjela u glavnici. Navedena trgovačka društva, osim dva koja su u likvidaciji, odnosno stečaju i tri koja nisu aktivna, dostavljaju Gradu financijske izvještaje o kojima raspravlja Gradsko vijeće.

Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Andro Vlahušić.

Planiranje

Gradsko vijeće je donijelo proračun, odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 440.380.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene četiri izmjene i dopune proračuna. Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 386.560.200,00 kn, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 392.238.000,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.677.800,00 kn. U odnosu na proračun, zadnjim izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani primici od odobrenog kredita u prethodnoj godini kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 31.480.800,00 kn jer projekti koji se iz ovog kredita financiraju nisu realizirani predviđenom dinamikom (izgradnja groblja na Dupcu i rekonstrukcija kompleksa građevina Lazareti), prihodi od ulaznica za gradske zidine u iznosu 22.000.000,00 kn zbog nemogućnosti promjene načina upravljanja i gospodarenja gradskim zidinama, te prihodi od prodaje zemljišta namijenjenog izgradnji opskrbnog centra u iznosu 9.470.000,00 kn zbog nemogućnosti prodaje, dok su značajnije povećani planirani prihodi od poreza u iznosu 12.505.600,00 kn zbog većeg ostvarenja zajedničkih poreza (porezi na dohodak i promet nekretnina) i gradskih poreza.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 462.209.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 427.183.000,00 kn. U odnosu na zadnje izmjene i dopune proračuna za 2013., spomenutim projekcijama planira se ostvariti znatno veće prihode od nefinancijske imovine i to za 58.283.000,00 kn u 2014. odnosno 55.603.000,00 kn u 2015. te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (prihodi od prodaje ulaznica koje će proračunski korisnici koji se bave muzejsko-galerijskom djelatnošću uplaćivati u proračun Grada) i to za 11.168.000,00 kn u 2014. odnosno 12.198.000,00 kn u 2015.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazni rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015., 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 44.313.000,00 kn, od čega 32.913.000,00 kn u 2013., izgradnju groblja u iznosu 41.289.000,00 kn, od čega 12.500.000,00 kn u 2013., te rekonstrukciju kompleksa građevina Lazareti u iznosu 28.700.000,00 kn, od čega 10.700.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2013. vlastiti prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnici koriste prema svojim financijskim planovima. Zbog navedenog vlastiti prihodi proračunskih korisnika nisu iskazani u financijskim izvještajima.

Proračunski korisnici su u 2013. ostvarili 34.485.988,00 kn vlastitih prihoda, a o korištenju vlastitih prihoda izvješćuju Grad putem dostavljenih financijskih izvještaja i izvještaja o poslovanju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 374.161.331,00 kn, što je za 43.041.261,00 kn ili 13,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija povećanja su od primitaka od zaduživanja u iznosu 26.443.213,00 kn zbog korištenja kredita kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak prema ugovoru iz prethodne godine, od prihoda od ulaznica za gradske zidine u iznosu 6.620.497,00 kn te od prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 5.084.958,00 kn.

Prihodi i primici su u 2013. ostvareni za 12.398.869,00 kn ili 3,2 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU koje su manje ostvarene za 4.525.614,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	137.494.716,00	141.761.438,00	103,1
2.	Pomoći	48.500.069,00	45.401.394,00	93,6
3.	Prihodi od imovine	63.891.620,00	76.100.239,00	119,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	61.756.438,00	69.520.424,00	112,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	897.108,00	797.226,00	88,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	880.990,00	457.747,00	52,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.325.183,00	2.358.482,00	37,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.373.946,00	37.764.381,00	332,0
	Ukupno	331.120.070,00	374.161.331,00	113,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 141.761.438,00 kn ili 37,9 %, prihodi od imovine u iznosu 76.100.239,00 kn ili 20,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 69.520.424,00 kn ili 18,6 % i prihodi od pomoći u iznosu 45.401.394,00 kn ili 12,1 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 41.377.836,00 ili 11,1 % 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 134.485.644,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,9 %. Pored namjenskih prihoda ostvarenih u 2013., iz prethodne godine su preneseni namjenski prihodi od pomoći iz EU fondova za financiranje projekata prekogranične suradnje, koncesija na pomorskom dobru naknade za nedostajuća parkirna mjesta u iznosu 5.258.278,00 kn, tako da ukupni namjenski prihodi u 2013. iznose 139.743.922,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 136.493.629,00 kn, a nije utrošeno 3.250.293,00 kn. Neutrošeni namjenski prihodi se odnose na komunalni doprinos u iznosu 1.665.200,00 kn, pomoći iz EU fondova za financiranje projekata Jadranske prekogranične suradnje u iznosu 842.339,00 kn, naknadu za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 723.471,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 19.283,00 kn. Navedeni prihodi su sadržani u višku prihoda i primitaka za 2013. i raspoređeni su u izmjenama i dopunama proračuna za 2014. za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 141.761.438,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 116.287.151,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 13.921.009,00 kn i gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) u iznosu 11.553.278,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 45.401.394,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 42.274.608,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.126.786,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su dobivene iz Državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2013. (Narodne novine 139/12, 53/13 i 145A/13) kao pomoć jedinici lokalne samouprave na području posebne državne skrbi u iznosu 28.134.557,00 kn i za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe i osnovnog školstva 7.259.562,00 kn te iz fondova EU za realizaciju IPA Programa jadranske prekogranične suradnje u iznosu 5.250.686,00 kn. Kapitalne pomoći su dobivene iz Ministarstva regionalnog razvoja i Fondova Europske unije za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 2.048.506,00 kn te iz Ministarstva znanosti obrazovanja i športa u iznosu 1.078.280,00 kn za decentralizirano financiranje kapitalnih ulaganja u osnovnim školama.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 76.100.239,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od ulaznica na gradske zidine (koje Gradu doznačuje udruga građana) u iznosu 25.884.950,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 21.010.469,00 kn, naknade za uporabu javnih površina u iznosu 11.871.540,00 kn i prihodi od koncesija u iznosu 5.697.947,00 kn.

Prihodi od ulaznica za gradske zidine u iznosu 25.884.951,00 kn 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. i dodacima ugovoru iz 2009. i 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 2013., prihodi koji pripadaju Gradu iznose 25.924.159,00 kn. Državni ured za reviziju je u izvješćima o obavljenim financijskim revizijama Grada za prethodne godine izrazio mišljenje da Grad treba ugovoriti i obavljati kontrolu prodaje ulaznica za gradske zidine. Hrvatski sabor je u siječnju 2014. donio Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o obnovi ugrožene spomeničke cjeline Dubrovnika (Narodne novine 19/14), prema kojem upravljanje i gospodarenje gradskim zidinama preuzima Grad te prestaju sva prava trećih osoba koje su po bilo kojoj osnovi koristile, upravljale ili gospodarile gradskim zidinama.

Udruga koja naplaćuje ulaznice je u veljači 2014. podnijela Ustavnom sudu Republike Hrvatske prijedlog za ocjenu ustavnosti navedenih zakonskih odredbi, te je Ustavni sud u ožujku 2014. pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom navedenih zakonskih odredbi, te do donošenja končane odluke o tome privremeno obustavio izvršenje svih pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju osporene zakonske odredbe. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.), Ustavni sud nije donio konačnu odluku o naprijed navedenom.

Prihodi od koncesija se odnose na naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 3.117.157,00 kn, naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda za javnu vodoopskrbu u iznosu 1.330.373,00 kn, naknadu za koncesije na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja i posebne uporabe u iznosu 982.616,00 kn, naknadu za uporabu pomorskog dobra koju plaća Županijska lučka uprava u iznosu 117.253,00 kn, naknadu za obavljanje dimnjačarskih usluga u iznosu 100.548,00 kn i naknadu za koncesiju Hrvatskoj elektroprivredi u iznosu 50.000,00 kn. Prihod od naknada za koncesije za zahvaćanje voda je zajednički prihod Grada i Državnog proračuna, a koncesije daje i brine o naplati Republika Hrvatska. Prihod od naknada za koncesije na pomorskom dobru je zajednički prihod Grada, Županije i Državnog proračuna, a koncesije daje i brine o naplati Županija. Prihod od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaća Županijska lučka uprava je zajednički prihod Grada i Županijske lučke uprave, a koncesije daje i brine o naplati Županijska lučka uprava. Prihodi od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, obavljanje dimnjačarskih usluga i naknade za koncesiju Hrvatskoj elektroprivredi su samo prihod Gradskog proračuna.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 69.520.424,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 34.833.802,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 16.123.539,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 1.570.100,00 kn i stanova u iznosu 788.382,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 1.115.100,00 kn su ostvareni prodajom tri čestice zemljišta površine 272 m² na javnim natječajima, a prihodi u iznosu 455.000,00 kn su ostvareni prodajom zemljišta površine 70 m² prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka pravnoj osobi na temelju članaka 20. i 21. Zakona o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 92/10).

Prihodi od prodaje stanova su ostvareni od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 641.925,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 100.298,00 kn te od povrata dijela sredstava koje je Grad uložio u Program poticajne stanogradnje u iznosu 46.159,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 37.764.381,00 kn. Odnose se na primljeni kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvitak po ugovoru iz prethodne godine u iznosu 37.640.316,00 kn i povrate danih zajmova učenicima i studentima te malim poduzetnicima i obrtnicima u prethodnim godinama u iznosu 124.065,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 374.281.516,00 kn, što je za 48.614.612,00 kn ili 14,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Povećanje je jednim dijelom rezultat realizacije kredita u iznosu 37.640.316,00 kn za financiranje projekata izgradnje groblja na Dupcu, rekonstrukcije kompleksa građevina Lazareti i cestogradnja - rekonstrukcija (prema ugovoru iz prethodne godine s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak), a drugim dijelom iz povećanja prihoda poslovanja, iz čijih sredstava su financirani povećani rashodi u 2013.

Rashodi i izdaci su ostvareni za 17.956.484,00 kn ili 4,6 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za ulaganja u izgradnju groblja na Dupcu koji su manje ostvareni za 8.453.717,00 kn. Rashodi za projekte koji nisu ostvareni u 2013., planirani su proračunom za 2014. i njihova realizacija je u tijeku.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	86.144.229,00	88.947.086,00	103,3
2.	Materijalni rashodi	81.333.039,00	94.773.069,00	116,5
3.	Financijski rashodi	3.752.703,00	7.050.006,00	187,9
4.	Subvencije	25.698.509,00	24.938.799,00	97,0
5.	Pomoći	11.326.855,00	19.603.336,00	173,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	15.320.818,00	18.064.553,00	117,9
7.	Ostali rashodi	53.783.861,00	55.847.850,00	103,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	40.258.157,00	57.255.054,00	142,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.048.733,00	7.801.763,00	96,9
	Ukupno	325.666.904,00	374.281.516,00	114,9
	Višak prihoda i primitaka	5.453.166,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	120.185,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 94.773.069,00 kn ili 25,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 88.947.086,00 kn ili 23,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 57.255.054,00 kn ili 15,3 % i ostali rashodi u iznosu 55.847.850,00 kn ili 14,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 77.458.457,00 kn i imaju udjel 20,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 374.281.516,00 kn, na rashode Gradske uprave se odnosi 293.499.006,00 kn, a rashodi u iznosu 80.782.510,00 kn se odnose na rashode 18 proračunskih korisnika.

Rashodi proračunskih korisnika su financirani iz sredstava Grada u iznosu 65.722.471,00 kn i iz decentraliziranih sredstava u iznosu 15.060.039,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 88.947.086,00 kn, a odnose se na rashode zaposlenika Gradske uprave u iznosu 33.887.770,00 kn i rashode zaposlenika proračunskih korisnika u iznosu 55.059.316,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 94.773.069,00 kn, a odnose se na rashode Gradske uprave u iznosu 79.804.096,00 kn i rashode proračunskih korisnika u iznosu 14.968.973,00 kn. Materijalni rashodi Gradske uprave u iznosu 79.804.096,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 64.744.827,00 kn, materijal i energiju 7.838.803,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.276.146,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 112.191,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 5.832.129,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Gradske uprave se odnose na rashode za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 44.462.905,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknade članovima Gradskog vijeća u iznosu 716.447,00 kn i Kulturnih vijeća u iznosu 222.943,00 kn. Naknade članovima Gradskog vijeća su isplaćene u skladu s odlukama Gradskog vijeća, prema kojima su pravo na mjesečnu novčanu naknadu do listopada 2013. imali predsjednik vijeća u neto iznosu 3.500,00 kn te zamjenik predsjednika i članovi vijeća 1.500,00 kn. Od listopada 2013. pravo na mjesečnu novčanu naknadu imaju predsjednik vijeća u neto iznosu 4.500,00 kn, zamjenik predsjednika 2.500,00 kn i članovi vijeća 1.500,00 kn. Vijećniku koji nije bio nazočan na sjednici vijeća naknada se umanjuje za 50,0%. Naknade članovima Kulturnih vijeća su isplaćene u skladu s odlukom Gradskog vijeća, prema kojoj pravo na mjesečnu novčanu naknadu imaju predsjednici vijeća u neto iznosu 500,00 kn a članovi 400,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na zatezne kamate u iznosu 4.169.002,00 kn za neplaćenu električnu energiju za javnu rasvjetu isporučenu u 1996. i 1997. te kamate za primljene kredite u iznosu 2.115.885,00 kn (od čega se na rashode proračunskih korisnika odnosi 475.200,00 kn).

Zatezne kamate za neplaćenu električnu energiju za javnu rasvjetu isporučenu u 1996. i 1997. su plaćene na temelju pravomoćnih i ovršnih presuda općinskog suda iz 2001. i 2002. potvrđenih presudama županijskog suda u 2003. Prema navedenim presudama, dugovanje Grada iznosi 2.669.002,00 kn. Na dugovanje su obračunane zatezne kamate u iznosu 7.206.640,00 kn do veljače 2013., od čega je do konca 2013. plaćeno 4.169.002,00 kn. Grad je koncem 2013. zaključio s dobavljačem električne energije ugovor kojim se obvezao preostali dug (dospjele zatezne kamate u iznosu 3.037.637,00 kn i glavnici u iznosu 2.669.002,00 kn uvećanu za zakonske zatezne kamate do dana uplate) podmiriti u iduće četiri godine.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 24.938.799,00 kn. Vrijednosno značajnije subvencije su doznačene trgovačkom društvu za komunalnu uslugu javnog prijevoza u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 21.800.000,00 kn za subvencioniranje dijela troškova javnog gradskog prijevoza putnika, nerentabilnih linija i za najamninu za 24 autobusa i dva kombi vozila nabavljena u 2008. i 2012. na lizing.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 19.603.336,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 10.628.137,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 8.975.199,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su doznačene susjednoj općini u iznosu 3.734.974,00 kn za izgradnju groblja na Dupcu, Državnom arhivu u Dubrovniku u iznosu 2.949.185,00 kn za rekonstrukciju poslovne zgrade te Zavodu za obnovu Dubrovnika u iznosu 2.808.214,00 kn za izvedene radove na obnovi ugrožene spomeničke cjeline. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su doznačene županijama, gradovima i općinama u Hrvatskoj i inozemstvu u iznosu 7.536.107,00 kn za realizaciju IPA Programa jadranske prekogranične suradnje (pomoći su doznačene iz sredstava koja su Gradu doznačena iz fondova EU kao nositelju programa).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 18.064.553,00 kn, od čega se na rashode proračunskih korisnika odnosi 1.421.053,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade su doznačene korisnicima socijalnog programa Grada u iznosu 10.516.630,00 kn (dodatak na mirovinu umirovljenicima s primanjima ispod 1.800,00 kn, podmirivanje troškova pučke kuhinje, dar za novorođeno dijete, jednokratne novčane pomoći, potpore mladim za najam stana, dodatak korisnicima osobne invalidnine, poboljšanje uvjeta stanovanja prognanika iz Domovinskog rata, pomoći za podmirenje troškova stanovanja, pomoći za ogrjev i drugo).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 55.847.850,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 43.960.678,00 kn (od čega se na rashode proračunskih korisnika odnosi 820.345,00 kn), kapitalne pomoći u iznosu 7.749.892,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 3.337.705,00 kn te naknade šteta u iznosu 799.575,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene udrugama i ustanovama u športu u iznosu 17.381.438,00 kn i kulturi u iznosu 13.074.573,00 kn. Druge tekuće donacije su doznačene Turističkoj zajednici Grada, političkim strankama, te udrugama i ustanovama u vatrogastvu, predškolskom odgoju, školstvu, tehničkoj kulturi, socijalnoj skrbi, zdravstvenoj skrbi i skrbi o mladima, skrbi o braniteljima, Hrvatskom crvenom križu i drugim korisnicima.

Kapitalne pomoći su doznačene trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada za financiranje izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 5.833.170,00 kn te sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.916.722,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije su doznačene javnoj ustanovi u športu u vlasništvu Grada u iznosu 2.185.000,00 kn za radove na športskim objektima, vjerskoj zajednici u iznosu 500.000,00 kn za kupnju objekta koji bi se koristio kao društveni centar te športskom klubu u iznosu 392.705,00 kn za otplatu kredita za kupnju zemljišta za izgradnju stanova za vrhunske članove navedenog športskog kluba. Pored navedene kapitalne donacije športskom klubu u iznosu 392.705,00 kn za otplatu kredita za kupnju zemljišta za izgradnju stanova za vrhunske članove navedenog športskog kluba, za istu je namjenu u 2013. još doznačeno 629.295,00 kn (ova doznaka sredstava je evidentirana u okviru rashoda za tekuće donacije).

Vrijednosno značajnije naknade šteta u iznosu 728.004,00 kn isplaćene su fizičkim osobama na ime naknada za deposedirane nekretnine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 57.255.054,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za ulaganja u objekte i uređaje komunalne infrastrukture u iznosu 32.440.833,00 kn, rekonstrukciju kompleksa građevina Lazareti u iznosu 10.653.747,00 kn te kupnju zemljišta u iznosu 4.417.416,00 kn (od čega 3.416.757,00 kn po ugovorima iz prethodnih godina i 1.000.659,00 kn po ugovoru iz 2013. za kupnju zemljišta za izgradnju garaže).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 7.801.763,00 kn, a odnose se na otplate glavnice primljenih kredita u iznosu 7.795.763,00 kn i dane kredite učenicima i studentima u iznosu 6.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2013. iznosi 120.185,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.677.762,00 kn (iz 2012. u iznosu 5.453.166,00 kn, a iz prethodnih godina u iznosu 224.596,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.557.577,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.672.552.284,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.255.392.940,00	5.242.582.574,00	99,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.142.397.186,00	4.117.312.713,00	99,4
1.2.	Građevinski objekti	1.065.700.383,00	1.082.007.618,00	101,5
1.3.	Postrojenja i oprema	5.024.016,00	5.019.356,00	99,9
1.4.	Prijevozna sredstva	31.737,00	92.827,00	292,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	30.923.700,00	28.972.535,00	93,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	11.315.918,00	9.177.525,00	81,1
2.	Financijska imovina	423.814.927,00	429.969.710,00	101,5
2.1.	Novčana sredstva	11.972.256,00	11.384.930,00	95,1
2.2.	Ostala potraživanja	15.585.048,00	21.632.617,00	138,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.901.529,00	4.616.259,00	94,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	323.260.458,00	326.076.038,00	100,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	44.097.842,00	48.684.131,00	110,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	15.790.902,00	12.915.959,00	81,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.206.892,00	4.659.776,00	56,8
	Ukupno imovina	5.679.207.867,00	5.672.552.284,00	99,9
3.	Obveze	54.935.389,00	88.702.096,00	161,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.126.789,00	12.986.334,00	159,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.105.130,00	1.875.294,00	26,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	39.703.470,00	73.840.468,00	186,0
4.	Vlastiti izvori	5.624.272.478,00	5.583.850.188,00	99,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.679.207.867,00	5.672.552.284,00	99,9
	Izvanbilančni zapisi	68.995.539,00	57.681.670,00	83,6

Vrijednost nefinancijske imovine je početno iskazana po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), osim zemljišta koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik čija je vrijednost iskazana po internoj procjeni. Grad je u 2013. nabavio nefinancijsku imovinu u vrijednosti 49.947.501,00 kn. Tijekom 2013. evidentirano je smanjenje vrijednosti zemljišta, zgrada i stanova zbog povrata imovine na temelju pravomoćnih rješenja Ureda državne uprave u Dubrovačko-neretvanskoj županiji i Ministarstva pravosuđa, presude Općinskog suda te akata drugih nadležnih tijela. Također, evidentirano je smanjenje vrijednosti zemljišta koje se odnosi na pomorsko dobro i javno vodno dobro. Spomenuta imovina je bila evidentirana u imovini Grada u vrijednosti 30.106.242,00 kn do rješavanja imovinsko pravnih odnosa.

Na koncu 2013. je obračunan ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 32.651.625,00 kn te vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2013. iznosi 5.242.582.574,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata 758.326.321,00 kn, kulturno povijesnih i drugih spomenika te muzeja 128.421.207,00 kn, stanova 93.055.394,00 kn, cesta 79.571.071,00 kn, igrališta 9.206.663,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova 3.332.632,00 kn, te drugih objekata komunalne infrastrukture, devastiranih poslovnih prostora, spomen obilježja i drugog 10.094.330,00 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. Postupak, potrebna dokumentacija i rokovi prijenosa navedenih cesta propisani su Pravilnikom o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12). Županijska uprava za ceste je navedene ceste trebala prenijeti Gradu do konca rujna 2012. Povjerenstvo Županijske uprave za ceste i Grada je u veljači 2013. sačinilo zapisnik o primopredaji raspoložive dokumentacije o navedenim cestama. Zapisnik ne sadrži financijsku vrijednost cesta. Odredbama članaka 5. i 7. navedenog Pravilnika je propisano da u postupku prijenosa povjerenstvo mora zapisnički iskazati financijsku vrijednost cesta koja se prenosi, uz priloženu dokumentaciju (knjigovodstvena kartica imovine) iz koje je vidljiva nabavna vrijednost, ispravak vrijednosti i sadašnja knjigovodstvena vrijednost ceste, odnosno svih objekata i opreme koja čini sastavni dio ceste koja se prenosi. Grad je tijekom obavljanja revizije (travanj 2014.) od Županijske uprave za ceste zatražio knjigovodstvene kartice koje sadrže podatke o vrijednosti prenesenih cesta.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u objekte komunalne infrastrukture u iznosu 23.298.414,00 kn (od čega prometnice 22.417.960,00 kn), športske objekte 2.467.284,00 kn (od čega športsko rekreacijski park Gospino polje 1.685.881,00 kn), te druge građevinske objekte 3.206.837,00 kn (od čega ex hotel Stadion 2.543.784,00 kn i poslovni i stambeni objekti u iznosu 663.053,00 kn). Ulaganja u prometnice u iznosu 22.417.960,00 kn i stambene objekte u iznosu 359.038,00 kn se odnose na radove čiji je ugovoreni rok završetka u 2014. Sredstva za dovršenje navedenih radova su osigurana proračunom Grada za 2014. Ulaganja u športske objekte u iznosu 2.467.284,00 kn, objekte komunalne infrastrukture u iznosu 880.454,00 kn i poslovne objekte u iznosu 304.015,00 kn se odnose na izradu projektne dokumentacije i druge pripremne radove, a ulaganje u ex hotel Stadion u iznosu 2.543.784,00 kn se odnosi na ulaganja u radove rekonstrukcije i projektnu dokumentaciju. Radi se o ulaganjima na postojećim objektima, čija dinamika ovisi o osiguranim sredstvima u pojedinoj proračunskoj godini (ulaganja u 2013. u ove objekte su iznosila 147.805,00 kn).

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na prostorno plansku i projektnu dokumentaciju 7.650.047,00 kn, umjetnička djela i druge pohranjene vrijednosti 868.528,00 kn, računalne programe 621.717,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu 37.233,00 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 20.687.685,00 kn, i to u prethodnim godinama u iznosu 14.854.515,00 kn te u 2013. u iznosu 5.833.170,00 kn.

Grad iskazuje potraživanja dok se ne pretvore u udjele u temeljnom kapitalu tih društava. U tijeku su aktivnosti Grada i trgovačkih društava oko provedbe postupaka dokapitalizacije s osnova navedenih potraživanja.

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 862.740,00 kn, te zajmove dane malim poduzetnicima u iznosu 206.519,00 kn. Zajmovi su dani u prethodnim godinama, osim dijela zajmova studentima koji su dani u 2013. u iznosu 6.000,00 kn, i svi su dospjeli osim zajmova studentima u iznosu 709.095,00 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 325.705.920,00 kn te obveznice kod poslovnih banaka 370.118,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine, vrijednost ove imovine je povećana za 2.815.580,00 kn zbog usklađenja vrijednosti dionica i obveznica u poslovnim knjigama s izvještajima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. i poslovnih banaka.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 48.684.131,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 4.586.289,00 kn ili 10,4 %. Dospjela potraživanja na koncu 2013. iznose 45.988.327,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) naplaćena su u iznosu 4.961.053,00 kn. Tijekom 2013. otpisana su potraživanja u iznosu 2.887.710,00 kn, od čega 2.359.904,00 kn na temelju rješenja trgovačkog suda o brisanju trgovačkih društava iz sudskog registra, 360.601,00 kn na temelju rješenja upravnog odjela za proračun, financije i naplatu Grada zbog apsolutne zastare i nemogućnosti naplate po pokrenutim ovršnim postupcima, dok su potraživanja za studentske kredite u iznosu 167.205,00 kn otpisana na temelju Gradskog Pravilnika o odobravanju potpora za školovanje učenika i studenata, kojim je određeno da studenti nemaju obvezu vraćanja kredita u cijelosti ili djelomično, ovisno o ostvarenim rezultatima.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 4.659.776,00 kn se odnose u cijelosti na rashode budućeg razdoblja. Čine ih rashodi koji nastaju kontinuirano, a koji nisu uključeni u obračunsko razdoblje za 2013. (rashodi za komunalne usluge, električnu energiju, osiguranje zaposlenika, naknade građanima i kućanstvima, priznata ulaganja u iznajmljene poslovne prostore i drugo u iznosu 4.169.776,00 kn, te rashode po ugovoru za kapitalnu donaciju na obročnu doznaku u iznosu 490.000,00 kn).

Obveze na koncu 2013. iznose 88.702.096,00 kn i nisu dospjele. Obveze se podmiruju u ugovorenim rokovima. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 73.840.468,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 48.837.419,00 kn se odnose na zaduživanje po ugovoru o kreditu iz 2012. s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u iznosu 99.000.000,00 kn, od čega je 11.197.103,00 kn iskorišteno u 2012., a 37.640.316,00 kn u 2013. za financiranje projekata izgradnje groblja na Dupcu, rekonstrukcije kompleksa građevina Lazareti i cestogradnja - rekonstrukcija. Rok korištenja kredita je do 30.lipnja 2015., koji je ujedno i datum prijenosa kredita u otplatu. Na iskorišteni dio kredita plaća se interkalarna kamata u visini redovne kamate od 4,00 % godišnje (do konca 2013. obračunano ukupno 1.253.016,00 kn), a na neiskorišteni dio kredita plaća se naknada za rezervaciju kredita u visini 0,25 % godišnje (do konca 2013. obračunano ukupno 209.582,00 kn).

Korištenje kredita za projekt cestogradnja - rekonstrukcija se odvija planiranom dinamikom, za projekt rekonstrukcija kompleksa građevina Lazareti malo kasni u odnosu na planiranu dinamiku zbog kašnjenja izvoditelja radova, dok se korištenje kredita za projekt izgradnje groblja na Dupcu ne odvija planiranom dinamikom zbog prolongiranja planiranih rokova za otkup potrebnog zemljišta za izgradnju groblja.

Obveze za kredite u iznosu 25.003.050,00 kn se odnose na zaduživanje u prethodnim godinama za kupnju poslovne zgrade i građevinskog zemljišta.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirana jamstva i suglasnosti u iznosu 57.681.670,00 kn, koja su dana u prethodnim godinama 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. 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, ugovoreno je 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 2013. 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 izdavanjem lokacijske dozvole za rekonstrukciju i nadogradnju javne garaže u trgovački centar, te je Grad u rujnu 2013. izdao lokacijsku dozvolu za rekonstrukciju i nadogradnju javne garaže u trgovački centar. Javno privatni partner je u lipnju 2013. otkazao Gradu i Društvu ugovore o upravljanju i zakupu javne garaže zbog neispunjavanja njihovih ugovornih obveza (plaćanja godišnje i mjesečne zakupnine te neizdavanja instrumenata osiguranja za ova plaćanja), nakon čega je Društvo zapisnikom o primopredaji predalo javnu garažu u posjed javno privatnom partneru. Također, Društvo je obavijestilo Grad o novom upravitelju javne garaže kojeg je odredio javno privatni partner. Javno privatni partner je u prosincu 2013. podnio Stalnom arbitražnom sudištvu pri Hrvatskoj gospodarskoj komori zahtjev za pokretanje arbitražnog postupka i tužbeni zahtjev protiv Grada i Društva radi isplate 261.688.422,00 kn zbog neispunjavanja ugovornih obveza. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2014.) navedeni postupak je u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 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 poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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 usklađenje ugovora o davanju u zakup poslovnog prostora u tvrdavi koja je zaštićeno kulturno dobro s odredbama gradske Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora u dijelu koji se odnosi na priznavanje ulaganja u poslovni prostor. Nadalje, naložio je redovito godišnje financiranje nezavisnih članova Gradskog vijeća obavljati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst) te 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.

Također, predložio je unaprjeđenje informatičkog sustava vođenja potraživanja, kako bi se osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospelosti.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- odredbe ugovora o davanju u zakup poslovnog prostora u tvrđavi, koja je zaštićeno kulturno dobro, usklađene su s odredbama gradske Odluke o zakupu poslovnog prostora u dijelu koji se odnosi na priznavanje ulaganja u poslovni prostor. U 2013. zaključen je dodatak navedenom ugovoru, kojim su ukinute odredbe ugovora o priznavanju ulaganja u poslovni prostor
- redovito godišnje financiranje nezavisnih članova Gradskog vijeća obavlja se od srpnja 2013. u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Sredstva se doznačuju na posebne račune nezavisnih članova Gradskog vijeća.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- Grad je tijekom obavljanja revizije (travanj 2014.) od Županijske uprave za ceste zatražio knjigovodstvene kartice cesta, koje su Gradu prenesene Odlukom o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste, kako bi vrijednost preuzetih cesta mogao evidentirati u poslovnim knjigama
- unaprjeđuje se informatički sustav vođenja potraživanja, kako bi se osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospelosti. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) navedeno je omogućeno za sva potraživanja osim potraživanja od komunalne naknade.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su dane preporuke vezane uz računovodstveno poslovanje te su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na donošenje proračunskih dokumenata, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Donošenje proračunskih dokumenata i računovodstveno poslovanje

1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna su doneseni u skladu s propisima, osim što proračun i izvještaj o izvršenju proračuna nisu doneseni prema izvorima financiranja. Odredbama članka 21. Zakona o proračunu je određeno da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama u koje, između ostalih, spadaju i izvori financiranja. Odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) je propisano da su proračuni i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog praćenja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i ovog Pravilnika.

Grad ima jedanaest proračunskih korisnika za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava i sredstava Grada financiraju rashodi za sedam korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 374.281.516,00 kn. Na rashode Grada se odnosi 293.499.006,00 kn, a 80.782.510,00 kn na rashode proračunskih korisnika, te decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je propisano da prihode koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada, ali su obvezni izvjestiti nadležnu službu Grada mjesečno odnosno po razdobljima obveznog financijskog izvješćivanja prema propisima proračunskog računovodstva. Proračunski korisnici izvješćuju Grad o utrošku vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže donositi proračun i izvještaj o izvršenju proračuna prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. S obzirom da rashodi i izdaci proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 80.782.510,00 kn ili 21,6 % ukupnih rashoda i izdataka Grada, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 374.161.331,00 kn, što je za 43.041.261,00 kn ili 13,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 141.761.438,00 kn, prihodi od imovine u iznosu 76.100.239,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 69.520.424,00 kn i prihodi od pomoći u iznosu 45.401.394,00 kn, koji čine 88,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 48.684.131,00 kn i veća su za 4.586.289,00 kn ili 10,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja na koncu 2013. iznose 45.988.327,00 kn a nedospjela 2.695.804,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda 13.697.148,00 kn, zatezne kamate 7.938.152,00 kn, spomeničku rentu 6.774.260,00 kn, gradske poreze 4.001.653,00 kn, pristojbe za parking autobusa 3.354.515,00 kn, zakup poslovnog prostora 2.748.797,00 kn, zakup javnih površina 1.209.336,00 kn i najam stanova 1.148.856,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu 45.988.327,00 kn, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) naplaćeno je 4.961.053,00 kn. Grad je tijekom godine dužnicima poslao 6 881 opomenu za potraživanja u iznosu 29.093.542,00 kn, a za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, zakupa javnih površina, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, gradskih poreza te naknade za uređenje voda u ukupnom iznosu 32.173.003,00 kn je pokrenuto 2 669 postupka prisilne naplate ili je upisana zabilježba na nekretninama dužnika. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 63/08, 134/09 i 94/13) 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. Grad nije donio pisane procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja, potrebno je i nadalje poduzimati sve mjere naplate kako 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.

U okviru prihoda od imovine, ostvareni su prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 2.269.142,00 kn. Sredstva su utrošena za rad upravnog tijela koji radi na ovim poslovima u iznosu 1.087.142,00 kn, za sanaciju prometnica u iznosu 948.000,00 kn te ažuriranje urbanističkih planova u iznosu 234.000,00 kn. Odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) propisano je da jedinica lokalne samouprave sredstva naknade koristi namjenski za izradu poslovnih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom, te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Grad nije donio program kojim su određeni uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom, te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja, kojima treba propisati postupke i mjere vezane uz pravodobno i kontinuirano naplaćivanje potraživanja, odgovorne osobe zadužene za naplatu i način izvješćivanja o rezultatima naplate. Nalaže donijeti program korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru kako je propisano odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 374.281.516,00 kn, što je za 48.614.612,00 kn ili 14,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 120.185,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.677.762,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.557.577,00 kn.

Rashodi za zaposlene Gradske uprave su ostvareni u iznosu 33.887.770,00 kn. U okviru ovih rashoda su iskazani rashodi za dodatak na plaću za uspješnost u radu službenicima i namještenicima u iznosu 170.295,00 kn. Dodaci na plaću za uspješnost u radu su isplaćeni na temelju Gradskog pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu te rješenja gradonačelnika o isplati. Navedenim pravilnikom su opisno utvrđeni kriteriji za dodjelu dodatka, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice: raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak i slično).

Državni ured za reviziju predlaže vrednovati kriterije za dodjelu dodatka za uspješnost na radu, na način da kriteriji budu mjerljivi.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen na internetskim stranicama Grada. Procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 69.269.355,00 kn. U 2013. je zaključeno 30 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 23.567.970,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn do 9. prosinca 2013., odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove od 10. prosinca 2013. je iznosila 18.423.832,00 kn. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljuje ga na svojim internetskim stranicama te objavljuje propisane objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Tijekom 2013. poništena su tri postupka javne nabave, od čega jedan odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a dva odlukom gradonačelnika.

Podaci u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su evidentirani sa stanjem na dan 31. prosinca 2013.

U navedenom Registru nisu evidentirani podaci o ugovoru zaključenom u travnju 2013. za izvođenje radova na uređenju platoa na Obali pape Ivana Pavla II u vrijednosti 916.576,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a nisu evidentirani ni podaci o ugovorima za izvođenje dodatnih radova rekonstrukcije križanja Ilijina glavica u vrijednosti 4.351.932,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i za dodatne radove na izgradnji pješačkog pothodnika na Ilijinoj glavici u vrijednosti 548.244,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koji su zaključeni u listopadu 2013., za izvođenje radova na izgradnji pješačkog pothodnika na Ilijinoj glavici II faza u vrijednosti 2.491.370,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koji je zaključen u studenom 2013. te za izvođenje radova na sustavu odvodnje oborinskih voda u vrijednosti 2.859.747,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koji je zaključen u prosincu 2013. Također, obavijest o ugovoru za izvođenje radova na uređenju platoa na Obali pape Ivana Pavla II u vrijednosti 916.576,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koji je zaključen u travnju 2013. nije poslana u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) je propisano da je naručitelj obvezan podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, a odredbama članka 60. spomenutog Zakona propisano je da je javni naručitelj obvezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o ugovorima o javnoj nabavi ažurirati i objavljivati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad u očitovanju navodi da prihvaća naloge i prijedloge 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 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje 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 214 zaposlenika. Unutarnja revizija je uspostavljena ustrojem službe za unutarnju reviziju s dva revizora. Tijekom 2013. je obavljeno šest revizija. Dane preporuke su prihvaćene i provode se. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Andro Vlahušić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 374.161.331,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 374.281.516,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2013. iznosi 120.185,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.677.762,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.557.577,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi od poreza u iznosu 141.761.438,00 kn ili 37,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 134.485.644,00 kn i čine 35,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine su preneseni prihodi koji imaju propisanu namjenu u iznosu 5.258.278,00 kn, tako da ukupni namjenski prihodi u 2013. iznose 139.743.922,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 136.493.629,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 3.250.293,00 kn su sadržani u višku prihoda i raspoređeni su u proračunu za 2014. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 48.684.131,00 kn i veća su za 4.586.289,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja na koncu 2013. iznose 45.988.327,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) naplaćeno 4.961.053,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda 13.697.148,00 kn, zatezne kamate 7.938.152,00 kn, spomeničku rentu 6.774.260,00 kn, gradske poreze 4.001.653,00 kn, pristojbe za parking autobusa 3.354.515,00 kn, zakup poslovnog prostora 2.748.797,00 kn, zakup javnih površina 1.209.336,00 kn i najam stanova 1.148.856,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 4.616.259,00 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 862.740,00 kn te zajmove dane malim poduzetnicima u iznosu 206.519,00 kn.

Ukupne obveze na koncu 2013. iznose 88.702.096,00 kn i u donosu na stanje koncem prethodne godine su veće za 33.766.707,00 kn ili 61,5 %. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine na koncu godine iznose 14.861.628,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 373.291,00 kn ili 2,4 % i nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) sve su obveze podmirene. Obveze za kredite iznose 73.840.468,00 kn, od čega se 48.837.419,00 kn odnosi na obveze po kreditu iz 2012. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Kredit je odobren u iznosu 99.000.000,00 kn, s početkom otplate u 2015., a do konca 2013. kredit nije u cijelosti iskorišten. Stanje danih jamstava i suglasnosti za zaduživanje iznosi 57.681.670,00 kn, a dana su trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada za nabavu nefinancijske imovine. Proračunska sredstva su najvećim dijelom korištena za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, osnovno školstvo, socijalnu skrb, šport, kulturu i vatrogastvo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 94.773.069,00 kn ili 25,3 %, zaposlene u iznosu 88.947.086,00 kn ili 23,8 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 57.255.054,00 kn ili 15,3% i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i naknade šteta) u iznosu 55.847.850,00 kn ili 14,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2012. su otklonjene ili su u postupku izvršenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje proračuna i izvještaja o izvršenju proračuna, donošenje programa korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te objavljivanje ugovora o javnoj nabavi nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.