



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/19-02/30
URBROJ: 613-21-19-7

Dubrovnik, 22. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUBROVNIKA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2018.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2018.	19
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Bilješke uz financijske izvještaje sadrže podatak o ukupnim potencijalnim obvezama prema sudskim sporovima u tijeku u iznosu 25.312.467,00 kn, a prema propisima o financijskom izvještavanju, popis sudskih sporova u tijeku sadrži opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. (točka 1. Nalaza)

- Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu 5.574.656.325,00 kn ne odgovara podacima iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, prema kojima vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2018. iznosi 5.540.237.648,00 kn. U odnosu na podatke u analitičkom knjigovodstvu, u glavnoj knjizi su više evidentirane vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine za 557.860,00 kn te zemljišta za 325.654,00 kn, a za vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 33.535.163,00 kn analitička evidencija nije ustrojena, a glavna knjiga ne sadrži podatke o pojedinačnim ulaganjima.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Prije popisa nefinancijske imovine, podaci u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu usklađeni. Popisne liste nefinancijske imovine sadrže podatke o imovini u naturalnim izrazima, a nisu uneseni podaci o novčanoj vrijednosti imovine. Popisne liste za dio popisane nefinancijske imovine nisu potvrđene potpisima članova popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za obavljanje popisa imovine i obveza nije utvrdilo razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, zbog čega osnovna svrha popisa nije postignuta.

U poslovnim knjigama ispravak vrijednosti dugotrajne proizvedene imovine u iznosu 45.109.705,00 kn nije evidentiran na propisanim računima, što je utjecalo na visinu i strukturu iskazane nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti nefinancijske imovine u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. (točka 2. Nalaza)

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Grada nije evidentirana ni iskazana vrijednost groblja i mrtvačnica koji se nalaze na području Grada. (točka 4. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 42 615 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Sjedište je Dubrovačko-neretvanske županije i ima status velikog grada. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), veliki gradovi, kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, 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 te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnoga djelokruga Grada, ustrojeno je 12 upravnih odjela te služba gradskog vijeća i služba za unutarnju reviziju (u kojoj su koncem 2018. dva unutarnja revizora).

Koncem 2017. Grad je imao 231 zaposlenika, a koncem 2018. je imao 270 zaposlenika, od toga 256 na neodređeno vrijeme, 12 zaposlenika na određeno vrijeme i dva vježbenika. Gradonačelnik i jedna zamjenica dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, a druga zamjenica je obavlja volonterski.

Grad je u 2018. imao 21 proračunskog korisnika. Iz decentraliziranih sredstava i sredstava Grada financiraju se rashodi za sedam korisnika (javna vatrogasna postrojba i šest osnovnih škola), a iz sredstava Grada za 14 proračunskih korisnika (knjižnica, tri muzeja, simfonijski orkestar, kazalište, galerija, javna ustanova u kulturi, tri ustanove u kulturi, agencija za društveno poticanu stanogradnju, zavod za obnovu i dječji vrtići). Također, u gradskom proračunu osigurana su sredstva za rashode vijeća dvije nacionalne manjine.

Prema podacima iz glavne knjige i pomoćnih knjiga, koncem 2018. Grad ima u vlasništvu i suvlasništvu 26 trgovačkih društava u kojima ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu u vrijednosti 377.077.549,00 kn (od čega se udjeli u temeljnom kapitalu u iznosu 70.000,00 kn odnose na četiri trgovačka društva koja su brisana iz sudskog registra, a u poslovnim knjigama Grada nije evidentirano brisanje iz sudskog registra). Od navedenog broja, u temeljnom kapitalu u 18 trgovačkih društava Grad ima najmanje 25,0 % dionica ili udjela u glavnici.

Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Mato Franković.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i njegovih proračunskih korisnika. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 609.429.700,00 kn. Tijekom 2018. doneseno je šest izmjena i dopuna proračuna. Šestim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 592.530.690,00 kn, što je za 16.899.010,00 kn ili 2,8 % manje od planiranih proračunom. U odnosu na proračun, zadnjim izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 87.400.000,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 69.401.560,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 577.257.925,00 kn, što je za 15.272.765,00 kn ili 2,6 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 539.344.486,00 kn, što je za 53.186.204,00 kn ili 9,0 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 37.913.439,00 kn.

Uz proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 518.340.900,00 kn te za 2020. prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 484.741.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja Grada, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, za razdoblje 2018. - 2020. Planom razvojnih programa u 2018. planirani su ukupni rashodi u iznosu 198.134.000,00 kn, u 2019. u iznosu 85.970.000,00 kn te u 2020. u iznosu 46.106.000,00 kn. Tijekom 2018. doneseno je šest izmjena i dopuna plana razvojnih programa. Zadnjim izmjenama Plana, rashodi planirani za 2018. iznose 119.783.800,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za kupnju nekretnine (Vila Čingrija) na temelju prava prvokupa u iznosu 17.825.000,00 kn i kupnju poljoprivrednog zemljišta na Pobrežju u iznosu 12.070.000,00 kn, koje će se koristiti za javne i društvene interese (a konkretna namjena još nije određena), za poboljšanje uvjeta rada i učenja u školskoj ustanovi u iznosu 10.000.000,00 kn, ulaganja u poslovne prostore u iznosu 9.825.000,00 kn te za povećanje postojećih kapaciteta za smještaj djece u dječjem vrtiću u iznosu 9.000.000,00 kn. Prema dostavljenim podacima o izvršenju plana razvojnih programa Grada, do konca 2018. ostvareno je 91.994.423,00 kn, što je za 27.789.377,00 kn ili 23,2 % manje od planiranih, od kojih su vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni za kupnju nekretnine na temelju prava prvokupa u iznosu 17.823.108,00 kn, kupnju poljoprivrednog zemljišta na Pobrežju u iznosu 12.062.320,00 kn, ulaganja u poslovne prostore u iznosu 9.822.998,00 kn, povećanje postojećih kapaciteta za smještaj djece u dječjem vrtiću u iznosu 9.410.791,00 kn te za poboljšanje uvjeta rada i učenja u školskoj ustanovi u iznosu 8.283.237,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 511.299.314,00 kn, što je za 109.529.160,00 kn ili 27,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	153.584.313,00	180.140.201,00	117,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	20.190.604,00	27.035.750,00	133,9
3.	Prihodi od imovine	134.230.051,00	154.631.286,00	115,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	87.133.992,00	100.538.459,00	115,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.721.163,00	25.709.385,00	1 493,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.258.678,00	2.762.144,00	122,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.556.820,00	1.342.970,00	52,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	94.533,00	19.139.119,00	20 246,0
	Ukupno	401.770.154,00	511.299.314,00	127,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 180.140.201,00 kn ili 35,2 %, prihodi od imovine u iznosu 154.631.286,00 kn ili 30,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 100.538.459,00 kn ili 19,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 75.989.368,00 kn i imaju udjel 14,9 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od poreza koji su veći za 26.555.888,00 kn ili 17,3 %, a najvećim dijelom zbog poreza i prireza na dohodak koji su veći za 16.318.659,00 kn ili 13,7 % i poreza od imovine većeg za 9.653.869,00 kn ili 41,8 %. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u odnosu na prethodnu godinu veći su za 23.988.222,00 kn zbog kapitalnih donacija koje su veće za 23.860.791,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Primici od financijske imovine i zaduživanja veći su za 19.044.586,00 kn ili 20.146,0 % u odnosu na prethodnu godinu zbog primljenog kredita u iznosu 18.818.369,00 kn. Također, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada veći su za 13.404.467,00 kn ili 15,4 % u odnosu na prethodnu godinu, a najvećim djelom jer je komunalni doprinos veći za 8.047.607,00 kn ili 52,6 % te komunalna naknada za 6.889.428,00 kn ili 17,0 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za sanaciju gradskog odlagališta otpada, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, 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, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 162.293.333,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 31,7 %. Pored namjenskih prihoda i primitaka ostvarenih u 2018., iz prethodne godine preneseni su namjenski prihodi i primici u iznosu 10.655.500,00 kn te ukupni namjenski prihodi i primici u 2018. iznose 172.948.833,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 180.140.201,00 kn odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 135.138.796,00 kn (u okviru kojeg je ostvaren udjel u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 3.521.544,00 kn i vatrogastva u iznosu 1.853.395,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 32.188.856,00 kn te gradske poreze u iznosu 12.812.549,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %. Poslove u vezi s utvrđivanjem i naplatom gradskih poreza obavlja Upravni odjel Grada za proračun, financije i naplatu.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 27.035.750,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 22.498.442,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.537.308,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na doznačena sredstva iz državnog proračuna u iznosu 15.029.833,00 kn, od čega 10.305.141,00 kn za financiranje decentraliziranih funkcija (redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe u iznosu 6.590.000,00 kn i osnovnog školstva u iznosu 3.715.141,00 kn) i na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu 4.724.692,00 kn (projekt Lazareti - kreativna četvrt) te od županijske uprave za ceste za održavanje prometnica u iznosu 2.529.491,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 4.483.429,00 kn (Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt Rekonstrukcije školske dvorane i izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 2.000.000,00 kn, energetske obnovu osnovne škole u iznosu 1.225.785,00 kn i adaptaciju sanitarnog objekta na otoku u iznosu 250.000,00 kn te Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za ulaganje u objekte dječjeg vrtića u iznosu 1.007.644,00 kn).

Tijekom 2018. Grad je ostvario prihode od pomoći institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava EU u iznosu 8.211.721,00 kn za deset projekata. U skladu s uputom Ministarstva financija za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda sredstava EU, primljena sredstva evidentirana su kao obveze za predujmove iz sredstava EU, a u trenutku nastanka rashoda (razmjerno visini stvorenih rashoda) priznati su prihodi od pomoći na temelju prijenosa sredstava EU smanjenjem obveza za predujmove iz sredstava EU. Na koncu 2018. potraživanja za dane predujmove za EU projekte iznose 12.296,00 kn, a obveze za uplaćene predujmove za EU projekte iznose 7.092.842,00 kn.

Tijekom 2018. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu ostvareni su prihodi u iznosu 15.654.214,00 kn, od čega se na pomoći izravnanja iz državnog proračuna odnosi 10.279.275,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 5.374.939,00 kn. Na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu (Narodne novine 7/18), korisnicima decentraliziranih funkcija utvrđena su sredstva u iznosu 15.662.263,00 kn (za financiranje osnovnog školstva 7.210.819,00 kn, a za financiranje javne vatrogasne postrojbe 8.451.444,00 kn). Gradsko vijeće je donijelo Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, a Gradonačelnik je donio Pravilnik o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija vatrogastva. Grad je sastavio i dostavio nadležnim tijelima izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva odnosno vatrogastva. Rashodi za vatrogastvo ostvareni su u iznosu većem za 8.105,00 kn ili 0,09%. Osim toga, Grad je osigurao sredstva izvan standarda za vatrogastvo u iznosu 15.241.201,00 kn i osnovno školstvo u iznosu 10.850.820,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 154.631.286,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 151.750.431,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.880.855,00 kn (prihodi od kamata na depozite po viđenju i zatezne kamate obračunane na potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od ulaznica na gradske zidine u iznosu 74.817.051,00 kn (sredstva doznačuje Gradu udruga građana koja gospodari i upravlja gradskim zidinama na temelju ugovora iz prethodnih godina), zakupa poslovnih objekata u iznosu 27.605.583,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 17.024.651,00 kn, ulaznica u objekte kulturno spomeničke baštine, gradske muzeje i korištenje javnog gradskog prometa u iznosu 22.767.776,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 5.246.809,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 2.167.579,00 kn, naknadu koju trgovačko društvo plaća Gradu za pravo građenja u iznosu 963.600,00 kn i prihode od najma stanova u iznosu 918.993,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 100.538.459,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 47.347.010,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 23.334.902,00 kn, naknadu za zaustavljanje i parkiranje autobusa i osobnih automobila u području posebne prometne regulacije u iznosu 16.790.327,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 4.491.253,00 kn, naknadu za nedostajuće parkirno mjesto u iznosu 3.517.994,00 kn te naknadu za reklame u iznosu 1.342.382,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 25.709.385,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije kapitalne donacije udruge koja gospodari i upravlja gradskim zidinama u iznosu 23.749.973,00 kn, od čega 14.000.000,00 kn za adaptaciju, rekonstrukciju i dogradnju poslovnog prostora u naravi poznatog kao bivša vojarna u Gružu za potrebe Državnog arhiva u Dubrovniku, a 9.749.973,00 kn za kupnju poslovnog prostora površine 67,2 m², uz odgovarajući suvlasnički dio cijele nekretnine na temelju prava prvokupa (koji je dan na gospodarenje i upravljanje navedenoj udruzi do 31. siječnja 2040.). Nadalje, značajnija je naknada koja pripada Gradu za obavljanje poslova naplate naknade za uređenje voda u iznosu 887.315,00 kn, tekuća donacija zaklade u iznosu 600.000,00 kn za jednokratne novčane pomoći (mjere socijalne politike) i kapitalna donacija trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 338.910,00 kn (Gradu su ustupljene dvije nekretnine za izgradnju prometnice).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu 2.762.144,00 kn odnose se na ostale kazne u iznosu 2.320.958,00 kn (najvećim dijelom odnose se na kazne prometnog redarstva u iznosu 930.185,00 kn, kazne komunalnog redarstva u iznosu 893.680,00 kn i povrat troškova ovrhe u iznosu 434.832,00 kn) i ostale prihode u iznosu 441.186,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.342.970,00 kn, od čega su značajniji prihodi od povrata dijela sredstava koje je Grad uložio u program poticajne stanogradnje u iznosu 752.901,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 539.466,00 kn te od prodaje građevinskog zemljišta građanima zbog formiranja građevnih čestica u iznosu 26.285,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 19.139.119,00 kn. Odnose se na primljeni kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za kupnju nekretnine (Vila Čingrija) na temelju prava prvokupa u iznosu 17.510.000,00 kn i za radove na rekonstrukciji dječjih vrtića u iznosu 1.308.369,00 kn, povrat dijela zajma danog razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada u listopadu 2017. u iznosu 200.000,00 kn i povrat zajmova danih studentima i malim poduzetnicima i obrtnicima u prethodnim godinama u iznosu 120.750,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 503.096.174,00 kn, što je za 124.306.931,00 kn ili 32,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	37.216.823,00	42.964.018,00	115,4
2.	Materijalni rashodi	73.159.293,00	93.956.171,00	128,4
3.	Financijski rashodi	6.152.326,00	4.400.141,00	71,5
4.	Subvencije	23.364.693,00	21.591.347,00	92,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	149.063.472,00	170.939.360,00	114,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	22.805.410,00	23.263.447,00	102,0
7.	Ostali rashodi	49.566.569,00	58.054.558,00	117,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.764.874,00	78.019.128,00	1 153,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	10.695.783,00	9.908.004,00	92,6
	Ukupno	378.789.243,00	503.096.174,00	132,8
	Višak prihoda i primitaka	22.980.911,00	8.203.140,00	35,7

U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima značajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 170.939.360,00 kn ili 34,0 %, materijalni rashodi u iznosu 93.956.171,00 kn ili 18,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 78.019.128,00 kn ili 15,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 160.181.515,00 kn i imaju udjel 31,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 71.254.254,00 kn ili 1.053,3 % zbog kupnje nekretnina na temelju prava prvokupa i zbog prestanka privremenog financiranja Grada iz prvog polugodišta 2017., koji je zaustavio sve planirane investicije, koje su se ostvarile u 2018. (radovi na dogradnji i nadogradnji dječjeg vrtića, energetska obnova, rekonstrukcija krovne konstrukcije športske dvorane osnovne škole i drugo) te materijalni rashodi koji su veći za 20.796.878,00 kn ili 28,4 %, također, zbog prestanka privremenog financiranja Grada.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 42.964.018,00 kn odnose se na bruto plaće Gradonačelnika, zamjenice Gradonačelnika, službenika i namještenika za redovan rad u iznosu 33.971.215,00 kn, ostale rashode za zaposlene (bonus za uspješan rad, jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika, poklon bonovi, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, naknada za godišnji odmor, božićnica te ostali navedeni rashodi za zaposlene) u iznosu 2.452.219,00 kn, plaće za zaposlene na javnim radovima u iznosu 345.545,00 kn, plaće za prekovremeni rad u iznosu 267.804,00 kn, plaće za vježbenike u iznosu 161.830,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 5.765.405,00 kn. Plaće su pravilno obračunane. Na obračunu isplaćenih plaća od srpnja do prosinca 2018. nije opisno navedena ni iskazana visina naknade za minuli rad a prema odredbi članka 3. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine propisano je kako obračun isplaćene plaće sadrži, između ostaloga, i ostale propisane, utvrđene ili ugovorene dodatke i primitke.

Materijalni rashodi u iznosu 93.956.171,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 78.505.671,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 8.494.333,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 5.071.405,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.776.086,00 kn te na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 108.676,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 44.594.111,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 4.882.573,00 kn, pružanje usluga savjetovanja, pripreme i provedbe projekata od interesa za Grad u iznosu 2.300.000,00 kn, naknadu za obavljanje poslova prodaje ulaznica u objekte kulturno spomeničke baštine i korištenje javnog gradskog prometa u iznosu 1.945.340,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.660.352,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.181.404,00 kn te za obavljanje poslova naplate naknade za zaustavljanje i parkiranje turističkih autobusa i osobnih automobila u zoni posebnog prometnog režima u iznosu 1.012.500,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu 4.832.305,00 kn (javna rasvjeta u iznosu 3.896.744,00 kn i električna energija za ostalo u iznosu 935.561,00 kn), nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.033.491,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na blagdansku dekoraciju i održavanje protupožarnih puteva na području Grada) te nabavu uredskog materijala u iznosu 903.023,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 2.977.239,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 965.778,00 kn te zatezne kamate u iznosu 399.718,00 kn.

Rashodi za subvencije odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 19.308.420,00 kn, trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 1.336.582,00 kn, obrtnicima u iznosu 722.800,00 kn te subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava u iznosu 223.545,00 kn. Vrijednosno značajnije subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru doznačene su trgovačkom društvu za prijevoz putnika u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 18.000.000,00 kn, u skladu s Ugovorom o pružanju komunalne usluge i o nadoknadi troškova prijevoza putnika u javnom prometu, zaključenog u lipnju 2018., između Grada Dubrovnika, sedam općina i navedenog trgovačkog društva (subvencije su doznačene u skladu sa zaključenim Ugovorom, odnosno visinom neto financijskog učinka obveze obavljanja javnih usluga) te sredstva doznačena razvojnoj agenciji Grada, za troškove provedbe aktivnosti, na temelju ugovora o predfinanciranju projekta prijavljenog na natječaj za financiranje iz EU sredstava u iznosu 300.000,00 kn. Vrijednosno značajnije subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora i obrtnicima doznačene su za održavanje i razvoj tradicijskih dubrovačkih obrta u iznosu 720.000,00 kn, trgovačkom društvu za sufinanciranje brodske linije između Grada i otoka u iznosu 291.532,00 kn te za zapošljavanje pripravnika u iznosu 263.300,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 140.255.337,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima financirani su iz decentraliziranih sredstava u iznosu 14.225.551,00 kn (vatrogastvo u iznosu 8.443.395,00 kn i školstvo u iznosu 7.210.819,00 kn, od čega je u skladu s Odlukom Gradskog vijeća 1.428.663,00 kn doznačeno trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za troškove prijevoza učenika), a ostatak u iznosu 126.029.786,00 kn financirao se iz sredstava Grada. Ostale vrijednosno značajne pomoći dane su za adaptaciju, rekonstrukciju, dogradnju i opremanje poslovnog prostora za potrebe Državnog arhiva u iznosu 14.000.000,00 kn, susjednoj općini za izgradnju groblja na Dupcu u iznosu 5.172.565,00 kn te Sveučilištu za izgradnju studentskog doma u iznosu 2.820.777,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 17.013.941,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 6.249.506,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na dodatak na mirovinu u skladu s Mjerama socijalnog programa Grada za 2018. (umirovljenicima kojima je mirovina do 2.500,00 kn, a dodatak je isplaćivan ovisno o visini mirovine) u iznosu 3.812.200,00 kn, subvencioniranje troškova stanovanja socijalnim kategorijama u iznosu 2.692.200,00 kn, subvencioniranje cijene zrakoplovnih i autobusnih karata te cestarine u iznosu 2.141.310,00 kn, dar za novorođeno dijete u iznosu 1.323.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 1.032.340,00 kn, novčanu pomoć starijima od 65. koji nemaju vlastitu mirovinu i druge prihode u iznosu 1.000.500,00 kn, dodatak na osobnu invalidninu korisnicima osobne invalidnine u iznosu 977.500,00 kn te naknadu za troškove stanovanja u iznosu 958.851,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na usluge pripremanja i posluživanja obroka korisnicima pučke kuhinje u iznosu 2.203.760,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 1.564.187,00 kn te subvencioniranje javnog gradskog prijevoza za umirovljenike i ostale socijalne kategorije u iznosu 838.250,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 46.318.384,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu 6.997.753,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 2.425.421,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 2.313.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose za djelatnost sporta u iznosu 24.485.636,00 kn, javne potrebe u kulturi u iznosu 3.641.995,00 kn, turističkoj zajednici Grada u iznosu 3.525.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici Grada i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 3.185.000,00 kn, sufinanciranje djelatnosti vrtića drugih osnivača u iznosu 1.461.100,00 kn, političkim strankama u iznosu 1.135.050,00 kn, Crvenom križu u iznosu 650.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 500.000,00 kn. Rashodi za kazne, penale i naknade štete u cijelosti se odnose na plaćanja po pravomoćnim presudama. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na sredstva doznačena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za obveze po ratama kredita u iznosu 902.423,00 kn, razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada, na temelju ugovora o financiranju projekta Smart city u iznosu 750.000,00 kn te trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada, za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Grabovica u iznosu 398.184,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije doznačene su javnoj ustanovi koja upravlja sportskim objektima u vlasništvu Grada, za ulaganja u sportsku dvoranu, gradski bazen i nogometno igralište, u iznosu 1.313.000,00 kn te vatrogasnoj zajednici Grada za kupnju vatrogasnog plovila u iznosu 800.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na kupnju nekretnina na temelju prava prvokupa (Vila Čingrija i poslovni prostor površine 67,2 m², uz odgovarajući suvlasnički dio cijele nekretnine) u iznosu 27.258.958,00 kn, kupnju poljoprivrednog zemljišta na Pobrežju u iznosu 12.062.320,00 kn, radove na dogradnji i nadogradnji dječjeg vrtića u iznosu 9.410.791,00 kn, energetska obnovu i rekonstrukciju krovne konstrukcije sportske dvorane osnovne škole u iznosu 8.203.237,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 3.596.109,00 kn, radove na izgradnji oborinske odvodnje ulice u iznosu 1.586.218,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 1.553.402,00 kn te na nabavu opreme za dječja igrališta, ukrasne opreme, rasvjete i slično u iznosu 887.244,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 9.908.004,00 kn odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz 2012. za financiranje projekata izgradnje groblja na Dupcu, rekonstrukcije kompleksa građevina Lazareti i cestogradnja - rekonstrukcija u iznosu 6.745.886,00 kn te na otplatu glavnice primljenog kredita poslovne banke iz 2006. za kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 3.162.118,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.203.140,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 26.103.533,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 34.306.673,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli financijskog rezultata - viška prihoda iz 2018., koju je donijelo Gradsko vijeće u lipnju 2019., višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju sastoji se od namjenskih prihoda u iznosu 16.422.300,00 kn (komunalni doprinos, naknada za nedostajuće parkirno mjesto, naknada za uporabu pomorskog dobra, komunalna naknada i drugi prihodi) te nenamjenskih prihoda u iznosu 17.884.373,00 kn, za koje je Odlukom utvrđena namjena (stjecanje dionica i udjela u glavnici trgovačkog društva u iznosu 9.978.700,00 kn, kupnja zemljišta za komunalnu infrastrukturu u iznosu 6.000.000,00 kn i za druge potrebe u iznosu 1.905.673,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.146.498.695,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.549.466.561,00	5.574.656.325,00	100,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.168.184.025,00	4.180.585.255,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	1.339.983.075,00	1.345.785.542,00	100,4
1.3.	Postrojenja i oprema	4.895.038,00	6.666.135,00	136,2
1.4.	Prijevozna sredstva	506.515,00	421.197,00	83,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	33.535.163,00	33.535.163,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.362.745,00	7.663.033,00	324,3
2.	Financijska imovina	536.193.154,00	571.842.370,00	106,6
2.1.	Novčana sredstva	47.802.440,00	68.160.485,00	142,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	29.521.505,00	31.904.411,00	108,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.316.838,00	996.089,00	75,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	377.359.872,00	377.441.658,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	71.436.186,00	83.053.338,00	116,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.574.446,00	10.240.877,00	119,4
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	181.867,00	45.512,00	25,0
	Ukupno imovina	6.085.659.715,00	6.146.498.695,00	101,0
3.	Obveze	112.037.305,00	133.549.394,00	119,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	26.407.975,00	30.894.952,00	117,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.524.059,00	10.051.606,00	659,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	84.105.271,00	92.602.836,00	110,1
4.	Vlastiti izvori	5.973.622.410,00	6.012.949.301,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.085.659.715,00	6.146.498.695,00	101,0
	Izvanbilančni zapisi	107.993.902,00	498.676.233,00	461,8

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na uredske objekte u iznosu 748.831.364,00 kn, ceste u iznosu 352.583.175,00 kn, sportske dvorane i rekreacijske objekte u iznosu 97.820.551,00 kn, stambene objekte u iznosu 81.934.269,00 kn, ostale nespomenute građevinske objekte u iznosu 19.064.836,00 kn (vrijednosno najznačajnija je nekretnina kupljena na temelju prava prvokupa), ulaganja u poslovne objekte proračunskih korisnika u iznosu 18.850.494,00 kn, spomenike u iznosu 11.445.130,00 kn, ostale poslovne građevinske objekte u iznosu 8.176.804,00 kn te na energetske i komunikacijske vodove u iznosu 4.026.374,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na raskrižje Ilijina glavica u iznosu 25.147.859,00 kn, izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju prijašnjeg hotela Stadion u iznosu 2.543.784,00 kn, prihvatilište za životinje u iznosu 1.778.088,00 kn te sportsko rekreacijski park Gospino polje u iznosu 1.685.881,00 kn. Vrijednost izgradnje i rekonstrukcije raskrižja Ilijina glavica odnosi se na završene radove za koje nije obavljen tehnički pregled i nije izdana uporabna dozvola, a raskrižje je u uporabi (raskrižje se u poslovnim knjigama evidentira kao imovina u pripremi dok se ne izda uporabna dozvola). Vrijednost druge imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u objekte čija dinamika ovisi o osiguranim sredstvima u pojedinoj proračunskoj godini.

Ukupna potraživanja koncem 2018. iznose 126.194.715,00 kn i veća su za 15.345.740,00 kn ili 13,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 83.053.338,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 31.904.411,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.240.877,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 996.089,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 64.294.305,00 kn i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 10.172.406,00 kn odnosno 18,8 %. Od dospjelih potraživanja u iznosu 64.294.305,00 kn, do svibnja 2019. naplaćeno je 3.881.359,00 kn. Također, do konca 2018. za dospjela potraživanja u iznosu 27.294.433,00 kn pokrenute su mjere prisilne naplate. Koncem 2018. Grad nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2019.) u tijeku je usklađivanje podataka o dospelosti potraživanja zbog prelaska na novi informacijski sustav.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za naknadu za ulaz autobusa u Grad u iznosu 16.772.255,00 kn, naknadu za korištenje nefinancijske imovine 15.417.600,00 kn (ugovor s jednim dioničkim društvom) i komunalnu naknadu u iznosu 10.711.253,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iznose 31.904.411,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od trgovačkih društva u većinskom vlasništvu Grada za dane kapitalne pomoći za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (koje Grad iskazuje dok ne poveća udjel u temeljnom kapitalu tih društava u visini danih kapitalnih pomoći) u iznosu 27.395.834,00 kn i potraživanja od proračunskih korisnika za prenesena sredstva za koja nisu do konca 2018. dostavljena izvješća o utrošku primljenih sredstava u iznosu 3.266.602,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama i Agencije za društveno poticanu stanogradnju Grada u iznosu 6.711.264,00 kn, prema programu poticane stanogradnje te potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.881.521,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove iznose 996.089,00 kn. Odnose se na zajam gradskoj razvojnoj agenciji u iznosu 590.000,00 kn (do vremena obavljanja revizije zajam je u cijelosti vraćen), koji je dan zbog pokrića manjka poslovanja, studentske kredite u iznosu 229.275,00 kn, dugoročni zajam obrtnicima u iznosu 139.875,00 kn i zajam trgovačkom društvu iz javnog sektora u iznosu 36.939,00 kn. Zajmova obrtnicima i studentima dani su u prethodnim godinama, a za zajmove koji se ne vraćaju uredno pokrenute su mjere prisilne naplate.

Obveze na koncu 2018. iznose 133.549.394,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 92.602.836,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 30.894.952,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.051.606,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su veće za 21.512.089,00 kn ili 19,2 %, a značajnije povećanje iskazano je na obvezama za kredite. Prema podacima iz Bilance i bilješki uz financijske izvještaje, Grad koncem 2018. nema dospjelih obveza.

Obveze za kredite odnose se na zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak po ugovoru o kreditu iz 2012. za financiranje projekata izgradnje groblja na Dupcu, rekonstrukcije kompleksa građevina Lazareti te cestogradnja - rekonstrukcija (otplata u tromjesečnim anuitetima u iznosu 1.686.472,00 kn do 30. rujna 2028.), zaduživanje kod poslovne banke iz 2006., za kupnju građevinskog zemljišta (otplata u mjesečnim anuitetima u iznosu 46.798,66 EUR do 31. svibnja 2021.) te na zaduživanje u 2018. za financiranje više infrastrukturnih projekata na području Grada i kupnju nekretnine na temelju prava prvokupa (otplata u 40 tromjesečnih rata od kojih prva dospijeva na naplatu 31. ožujka 2021.).

Ukupna vrijednost izvanbilančnih zapisa na dan 31.prosinca 2018. iskazana je u iznosu 498.676.233,00 kn što je više za 390.682.331,00 kn ili 361,8 % u odnosu na vrijednost na početku 2018. Odnose se na izdane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 203.965.000,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 182.342.761,00 kn, jamstva za zaduženja trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada iz prethodnih godina (za izgradnju uređaja za pročišćavanje vode te izgradnju i rekonstrukciju mjesnih vodoopskrbnih mreža) u iznosu 63.004.450,00 kn, potencijalne obveze prema sudskim sporovima u iznosu 25.312.467,00 kn, suglasnosti dane trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada u prethodnim i jedna suglasnost dana u tekućoj godini za zaduživanje (za gradnju objekata i uređenja komunalne infrastrukture, nabavu specijalnih komunalnih i električnih vozila te nadogradnju sustava naplate) u iznosu 23.336.555,00 kn te na potraživanja u iznosu 715.000,00 kn od razvojne agencije Grada za doznačena sredstva za troškove provedbe aktivnosti, na temelju ugovora o predfinanciranju četiri projekta prijavljenih na natječaje za financiranje iz EU sredstava.

Javna nabava

Donesen je Plan nabave za 2018. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 175.059.943,00 kn. Plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljuju se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Gradonačelnik je u rujnu 2017. donio Pravilnik o jednostavnoj nabavi te izmjene Pravilnika u travnju 2018.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., Grad je ugovorio nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 132.967.046,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju 30 otvorenih postupaka javne nabave i u iznosu 494.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Vrijednost nabave roba, usluga i radova, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 15.590.431,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U odnosu na planiranu, vrijednost nabave manja je za 26.007.766,00 kn ili 14,9 %, a u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na dva otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 29.200.000,00 kn koji su započeti u prosincu 2018., a dovršeni tijekom 2019.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 8. ožujka do 22. studenoga 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o boravišnoj pristojbi, članak 20. (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14)
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

12. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
13. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11 i 04/18)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
18. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
19. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14 i 84/15 - pročišćeni tekst)
20. Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15, 102/15 i 35/17)
21. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Odluka o porezima Grada (Narodne novine 49/17 i 20/18)
24. Odluka o komunalnoj naknadi (siječanj 2018.)
25. Odluka o komunalnom doprinosu (siječanj 2018.)
26. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (rujan 2017. i travanj 2018.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Grada. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, rashode i imovinu.

1. Financijski izvještaji

1.1. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže podatak o ukupnim potencijalnim obvezama prema sudskim sporovima u tijeku u iznosu 25.312.467,00 kn. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalih, i popis sudskih sporova u tijeku koji obvezno sadrži opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. *Grad u očitovanju navodi da se Bilješke uz financijske izvještaje vode te su sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja. Navodi da je u poslovne knjige u izvanbilančne evidencije uveo sve sporove koji su bili u tijeku i koji su bili potencijalni trošak za Grad, a koji su dostavljeni od strane pravne službe Grada u Upravni odjel za proračun, financije i naplatu. Također, navodi da je u knjigovodstvenim evidencijama za prvo polugodište 2019. evidentirao vrijednost sudskih sporova u kojem je Grad tužitelj i tuženik u ukupnom iznosu dok se pojedinačni podaci (dostavljene tablice) čuvaju sa ostalim dokumentima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. u iznosu 5.574.656.325,00 kn ne odgovara podacima iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, prema kojima vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2018. iznosi 5.540.237.648,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi, evidentirane u glavnoj knjizi prema skupinama računa i iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. iznosi 33.535.163,00 kn. Analitička evidencija nefinancijske imovine u pripremi nije ustrojena, a glavna knjiga ne sadrži podatke o pojedinačnim ulaganjima. U odnosu na druge podatke u analitičkom knjigovodstvu, u glavnoj knjizi su više evidentirane vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine za 557.860,00 kn te zemljišta za 325.654,00 kn. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima.

Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine je analitička knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci o dugotrajnoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni te da proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Prije popisa nefinancijske imovine, podaci u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi nisu usklađeni. Popisne liste nefinancijske imovine sadrže podatke o imovini u naturalnim izrazima, a nisu uneseni podaci o novčanoj vrijednosti nefinancijske imovine te popisne liste za dio popisane nefinancijske imovine nisu potvrđene potpisima članova popisnog povjerenstva. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, podaci u popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Zbog navedenog nije moguće utvrditi je li popisom obuhvaćena sva nefinancijska imovina evidentirana u glavnoj knjizi prema skupinama računa. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Prema odredbama navedene Upute potrebno je izvršiti temeljite pripreme radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o nefinancijskoj imovini u glavnoj i pomoćnim knjigama u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže obavljati popis imovine u skladu s navedenim Pravilnikom i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva te nematerijalna proizvedena imovina) za 2018. u iznosu 45.109.705,00 kn evidentiran je na računima nabavne vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, odnosno, umanjena je nabavna vrijednost imovine u navedenom iznosu, a trebao je, prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, biti evidentiran na računima ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

Navedeno evidentiranje imovine nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže ispravak vrijednosti imovine evidentirati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da u 2018. nisu uspjeli uskladiti vođenje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovne s Bilancom do datuma podnošenja izvješća zbog prelaska na novi sistem računovodstvenog poslovanja (novi informatički program) te se već provodi usklađenje i očekuje da će ga provesti do kraja 2019. U vezi s evidentiranjem ispravka vrijednosti imovine, navodi da su navedeno uočili u tijeku revizije te su već proveli ispravak evidentiranja. Nadalje, navodi da su popisne komisije provele popis imovine za 2018. koji nije bio cjelovit jer podaci u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi nisu bili usklađeni i kao takav popis se nije mogao provesti u cijelosti. Navodi da su popisne komisije o istome izvijestile Središnje povjerenstvo za popis koje je izvijestilo Gradonačelnika i predložilo mjere i korake koje je potrebno provesti da bi se proveo cjeloviti popis imovine, provedba mjera i radnji je u tijeku te se očekuje njihovo cjelovito provođenje do konca tekuće godine.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 503.096.174,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 170.939.360,00 kn, materijalne rashode u iznosu 93.956.171,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 78.019.128,00 kn.

Na temelju ugovora o kapitalnoj pomoći zaključenih u veljači i lipnju 2018. između Grada i trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, Grad je doznačio sredstva trgovačkim društvima za plaćanje obveza po ratama kredita u iznosu 902.423,00 kn te za financiranje troškova izgradnje grobnice za umrle osobe bez obiteljske grobnice u iznosu 104.814,00 kn. U ugovorima je navedeno kako će se za iznos doznačenih kapitalnih pomoći izvršiti dokapitalizacija, odnosno povećati vlasnički udjeli Grada u navedenim trgovačkim društvima. U 2018. evidentirano je potraživanje od trgovačkog društva na temelju ugovora o kapitalnoj pomoći iz prethodnih godina u iznosu 336.554,00 kn. Nadalje, evidentirano je potraživanje od trgovačkog društva za kapitalne pomoći dane u 2018. na temelju odluke o namjenskoj naknadi za sanaciju odlagališta otpada iz 2001. u iznosu 398.184,00 kn. Ukupna potraživanja Grada za dane kapitalne pomoći trgovačkim društvima u 2018. i prethodnim godinama, koje Grad iskazuje dok ne poveća udjel u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, na koncu 2018. iznose 27.395.834,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2019.) nije započet postupak dokapitalizacije trgovačkih društava, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora o kapitalnoj pomoći. Zadnji postupci dokapitalizacije s osnova danih kapitalnih pomoći provedeni su u 2015.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji za povećanje vlasničkih udjela Grada u trgovačkim društvima u skladu sa zaključenim ugovorima.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da su postupci dokapitalizacije trgovačkih društava jednim dijelom pokrenuti u drugoj polovici 2019., dok su drugi u fazi pripreme, te će se sukladno zakonskim procedurama izvršiti u 2020.*

4. Imovina

4.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Grada nisu evidentirane ni iskazane vrijednosti groblja i mrtvačnica koji se nalaze na području Grada. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Groblja su na temelju odluke Gradskog vijeća i zaključenog ugovora, dana na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, koje je dužno samostalno ili u dogovoru s bratstvom (udruga građana), gradskim kotarom ili mjesnim odborom organizirati funkcioniranje i uređenje za pet gradskih i 27 mjesnih groblja. Za većinu groblja nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi, odnosno zemljište na kojima su sagrađena je u vlasništvu fizičkih osoba ili Dubrovačke biskupije, a mjesnim grobljima već dugi niz godina upravljaju bratstva pojedinih župa. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za rješavanje imovinsko - pravnih odnosa za groblja. Nadalje, nalaže se procijeniti vrijednost groblja i mrtvačnica te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

4.2. *Grad u očitovanju navodi da je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu napravio evidenciju komunalne infrastrukture pa i groblja. Zaključen je ugovor s trgovačkim društvom koji će napraviti sustav za upravljanje prostornim podacima u 2D i 3D formatu i koji podaci će biti dostupni javnosti. Nadalje, navodi da će u skladu s odredbama članka 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalnu infrastrukturu evidentirati u katastru i zemljišnim knjigama s upisom da je komunalna infrastruktura neotuđivo vlasništvo Grada. Navodi da je postupak evidentiranja u katastru i zemljišnim knjigama komunalne infrastrukture u tijeku, a nakon toga će izvršiti procjenu vrijednosti groblja i mrtvačnica te će ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Sastavljati bilancu na propisanom obrascu u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	veljača, 2017.	provedeno
2.		2015.	Ustrojiti riznicu kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.	-	u postupku provedbe
3.	Javna nabava	2015.	Ažurirati i objavljivati podatke o ugovorima o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
4.		2015.	Za nabavu fiksnih telekomunikacijskih usluga provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
5.		2015.	Provoditi postupke javne nabave za radove prije njihova izvođenja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Grad je u 2018., u cilju ustrojavanja riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika, zaključio s informatičkom kućom ugovor o nadogradnji informacijskog sustava. Grad je nadgradio informacijski sustav te je nabavio softver i licence za rad zaposlenika. Obzirom na zahtjevnost prelaska rada na novi sustav, prijenos podataka iz postojećih programa u novi, obuku zaposlenika, Grad se odlučio za postupan prelazak koji će trajati oko dvije godine.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. *Grad u očitovanju navodi da i dalje postupa po preporuci Državnog ureda za reviziju te radi na postupnom uvođenju riznice.*