

REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA
GRAD ZADAR
Klasa: 470-01/12-01/01
Ur.broj: 2198/01-1/4-12-2
Zadar, 24.kolovoza 2012.god.

- GRADSKOM VIJEĆU GRADA ZADRA-

PREDMET: *Izvešće Državnog ureda za reviziju- Područni ured Zadar o obavljenoj reviziji Grada Zadra za 2011. godinu*

**NADLEŽNOST
ZA DONOŠENJE:** **GRADSKO VIJEĆE GRADA ZADRA**

PRAVNI TEMELJ: *Zakon o Državnom uredu za reviziju
(„Narodne novine“ br. 80/11)*
*Statut Grada Zadra, članak 27
(„Glasnik Grada Zadra“, broj: 9/09 i 28/10)*

PREDLAGATELJ: **Gradonačelnik**

IZVJESTITELJ: **Gradonačelnik**

O b r a z l o ž e n j e

U skladu sa odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju („Narodne novine“ br. 80/11) u prilogu se dostavlja Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Zadra za 2011. godinu.

GRADONAČELNIK
Zvonimir Vrančić, v.r.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-02/93

URBROJ: 613-01-01-12-7

Zadar, 6. kolovoza 2012.

ZADARSKA ŽUPANIJA
GRAD ZADAR

Primljeno:	07.08.2012.		
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.		
470-01/12-01/01	114		
Urudžbeni broj	Prilog	Vrijed.	

Predmet: Dostava Izvešća o
obavljenoj reviziji

GRAD ZADAR

n/p Zvonimir Vrančić, dr. med.

Zadar, Narodni trg 1

U skladu s odredbom članka 14. stavka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Zadra za 2011.



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec., v.r.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZADAR

Zadar, kolovoz 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2011.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
Nalaz za 2011.	11
III. MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/12-02/93

URBROJ: 613-15-12-6

Zadar, 6. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZADRA ZA 2011.

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 Zadra (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 14. ožujka do 6. kolovoza 2012.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 15 naselja s ukupno 75 082 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), dva naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11), 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 i 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 ustrojeno je jedanaest upravnih odjela i tri ureda. Grad je u 2011. imao 169 zaposlenika. Ima sedam proračunskih korisnika (tri dječja vrtića, gradska knjižnica, znanstvena knjižnica, kazalište i javna vatrogasna postrojba) s ukupno 451 zaposlenikom. Gradsko vijeće ima 28 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Zvonimir Vrančić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 523.155.854,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 481.875.735,00 kn, što je za 41.280.119,00 kn ili 7,9% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 387.235.429,00 kn, te za 2013. u iznosu 380.378.218,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za otkup zemljišta za izgradnju prometnica i komunalne infrastrukture u iznosu 50.110.802,00 kn od čega 20.500.000,00 kn u 2011.




Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 447.229.710,00 kn, što je za 132.197.513,00 kn ili 42,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 34.646.025,00 kn ili 7,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	136.493.083,00	133.395.887,00	97,7
2.	Pomoći	46.010.925,00	59.355.863,00	129,0
3.	Prihodi od imovine	33.247.474,00	30.923.117,00	93,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	74.818.060,00	64.816.969,00	86,6
5.	Prihodi od donacija	2.753.921,00	6.581,00	0,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.400,00	119.873,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.186.187,00	20.233.658,00	95,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	512.147,00	138.377.762,00	-
	Ukupno	315.032.197,00	447.229.710,00	142,0

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 138.377.762,00 kn ili 31,0% i prihodi od poreza u iznosu 133.395.887,00 kn ili 29,8%. Svi drugi prihodi iznose 175.456.061,00 kn ili 39,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ostale prihode za posebne namjene, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 146.345.815,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,7%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 3.655.065,00 kn koji je utrošen za druge proračunske namjene.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 133.395.887,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 108.751.710,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 16.725.832,00 kn, gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 7.917.168,00 kn i ostale neraspoređene prihode od poreza u iznosu 1.177,00 kn. Prirez porezu na dohodak po stopi od 12,0% uveden je u travnju 2012.

4

7/5

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 59.355.863,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 22.562.146,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 17.956.493,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 12.126.867,00 kn i osnovnog školstva u iznosu 5.214.564,00 kn, te pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.495.793,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 64.816.969,00 kn od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 43.786.684,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 11.792.126,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 138.377.762,00 kn. Odnose se na zaduživanje kod banke za refinanciranje izdanih municipalnih obveznica u iznosu 138.205.600,00 kn i povrat zajmova danih učenicima i studentima u iznosu 172.162,00 kn. Grad se u 2004. zadužio, radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane, izdavanjem municipalnih obveznica u vrijednosti 139.361.781,00 kn. Zbog isplate glavnice kupcima obveznica koja dopijeva u rujnu 2011., Grad se na temelju odluke gradskog vijeća i uz prethodno pribavljenu suglasnost Vlade Republike Hrvatske zadužio u iznosu 138.205.600,00 kn. S odabranom bankom je u kolovozu 2011. zaključen ugovor u iznosu 18.500.000 EUR u kunsjoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju HNB na dan korištenja. Ugovorena je otplata kredita u sedam godišnjih rata, te prva rata dopijeva 1. rujna 2012., a sedma 1. rujna 2018.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 454.199.682,00 kn, što je za 89.579.042,00 kn ili 24,6% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 27.676.053,00 kn ili 5,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	68.672.049,00	64.646.795,00	94,1
2.	Materijalni rashodi	93.052.175,00	84.084.130,00	90,4
3.	Financijski rashodi	7.974.323,00	8.617.881,00	108,1
4.	Subvencije	14.278.938,00	17.268.737,00	120,9
5.	Pomoći	607.054,00	1.114.495,00	183,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.018.435,00	2.597.769,00	86,1
7.	Ostali rashodi	68.832.503,00	62.713.106,00	91,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	105.190.113,00	71.640.243,00	68,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.995.050,00	141.516.526,00	-
	Ukupno	364.620.640,00	454.199.682,00	124,6
	Manjak prihoda i primitaka	49.588.443,00	6.969.972,00	14,1

85

76

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 6.969.972,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 83.169.053,00 kn (49.588.443,00 kn iz 2010. i 33.580.610,00 kn iz prethodnih godina), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 90.139.025,00 kn i čini 20,2% ostvarenih prihoda i primitaka za 2011.

Najznačajniji udjel imaju izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 141.516.526,00 kn ili 31,2%, materijalni rashodi u iznosu 84.084.130,00 kn ili 18,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.640.243,00 kn ili 15,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 64.646.795,00 kn ili 14,2%, te ostali rashodi u iznosu 62.713.106,00 kn ili 13,8%. Svi drugi rashodi iznose 29.598.882,00 kn i imaju udjel 6,5% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 84.084.130,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 59.086.350,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 12.729.928,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 9.240.376,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.018.693,00 kn i na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.783,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 40.235.730,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 62.713.106,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 61.864.841,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 731.621,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 116.644,00 kn. Rashodi za tekuće donacije se odnose na donacije za sport u iznosu 27.697.958,00 kn, trgovačkim društvima u gradskom vlasništvu 11.707.000,00 kn, dječjim vrtićima 7.603.300,00 kn, za socijalnu skrb i zdravstvo 6.273.206,00 kn, kulturu 4.649.861,00 kn, osnovnim školama za izvanškolske aktivnosti 1.486.093,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada Zadra 700.000,00 kn, za tehničku kulturu 520.000,00 kn, znanstveno istraživačku i izdavačka djelatnost 491.145,00 kn, političkim strankama 509.922,00 kn, nacionalnim manjinama 153.233,00 kn, Zakladi za istinu o Domovinskom ratu 50.000,00 kn, Pučkom otvoreno učilištu 17.723,00 kn, te mjesnom odboru u iznosu 5.400,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.640.243,00 kn se odnose na rashode za otkup zemljišta za potrebe izgradnje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 20.790.253,00 kn, nabavu nematerijalne imovine (projektna dokumentacija i geodetske podloge) u iznosu 5.390.130,00 kn, građevinskih objekata (izgradnja zatvorenog bazenskog plivališta, projekt društveno poticane stanogradnje, izgradnja javnih površina, cesta, dječjeg vrtića, odvodnju otpadnih voda, projekt socijalno – stambenog zbrinjavanja, izgradnju groblja, izgradnju sustava odvodnje, kupnju zgrade i dvorišta, obnovu spomenika kulture, te izgradnju javne rasvjete) u iznosu 40.786.194,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.614.800,00 kn, prijevoznih sredstava kod korisnika proračuna u iznosu 271.685,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.328.585,00 kn te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.458.596,00 kn (ulaganja na školskim objektima iz decentraliziranih sredstava te rekonstrukcija zgrade za potrebe ambulante i dječjeg vrtića).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 141.516.526,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na izdatke za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire u iznosu 138.205.600,00 kn, dane zajmove (stipendije) u iznosu 2.012.600,00 kn, te na izdatke za dionice i udjele u glavnici (za sudjelovanje Grada u postupku preoblikovanja Nogometnog kluba Zadar iz športske udruge u športsko dioničko društvo) u iznosu 1.000.000,00 kn.

26

27

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.034.028.096,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	615.202.718,00	617.663.502,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	219.122.522,00	227.512.812,00	103,8
1.2.	Građevinski objekti	266.224.744,00	245.317.022,00	92,1
1.3.	Postrojenja i oprema	1.548.028,00	1.350.166,00	87,2
1.4.	Prijevozna sredstva	201.307,00	109.985,00	54,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.275.532,00	29.664.434,00	194,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	112.830.585,00	113.709.083,00	100,8
2.	Financijska imovina	395.117.726,00	416.364.594,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	1.069.711,00	1.023.232,00	95,7
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	3.675.372,00	4.437.702,00	120,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	12.114.140,00	13.117.679,00	108,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	218.336.250,00	234.071.356,00	107,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	142.402.592,00	153.291.007,00	107,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	17.519.661,00	10.423.618,00	59,5
Ukupno imovina		1.010.320.444,00	1.034.028.096,00	102,3
3.	Obveze	226.074.171,00	231.609.087,00	102,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	57.464.450,00	70.568.954,00	122,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	29.247.940,00	22.744.923,00	77,8
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	139.361.781,00	0,00	-
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	0,0	138.295.210,00	-
4.	Vlastiti izvori	784.246.273,00	802.419.009,00	102,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.010.320.444,00	1.034.028.096,00	102,3
Izvanbilančni zapisi		3.139.303.800,00	3.132.001.766,00	99,8

Početkom godine je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 615.202.718,00 kn. Tijekom godine je nabavljena i u poslovnim knjigama Grada evidentirana imovina u vrijednosti 69.128.080,00 kn, po obavljenom popisu je uvećana vrijednost poslovnih prostora za 937.372,00 kn, a imovina je umanjena u vrijednosti 35.352.213,00 kn (za prijenos imovine trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u vrijednosti 27.582.359,00 kn, stanovi koji nisu prodani na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94-isp, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) preneseni su u vlasništvo Republike Hrvatske u vrijednosti 4.486.359,00 kn, za porušenu zgradu u vrijednosti 3.283.494,00 kn), ispravak vrijednosti za 2011. iznosi 32.252.455,00 kn, te stanje nefinancijske imovine koncem godine iznosi 617.663.502,00 kn.

28

B

Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2011. donijela odluku o prodaji potraživanja Ministarstva financija - Porezne uprave gradu Zadru radi kupnje zemljišta namijenjenih za športsko - rekreacijske namjene. Potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 11.066.704,00 kn prodana su Gradu za jednu kunu. Grad je platio kunu Ministarstvu financija i u svojoj imovini u vrijednosti jedne kune iskazao zemljište te zatražio tumačenje na koji način i u kojem iznosu će provesti poslovne promjene u poslovnim knjigama. Tumačenje Ministarstva financija do dana obavljanja revizije nije dostavljeno.

Depoziti i ostala potraživanja u iznosu 4.437.702,00 kn se odnose na depozite u iznosu 3.270.551,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.167.151,00 kn. Depoziti se odnose na oročavanje sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.270.551,00 kn i polog sredstava u iznosu 1.000.000,00 kn za stjecanje dionica Nogometnog kluba Zadar.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 55.110.658,00 kn, zatezne kamate u iznosu 42.233.198,00 kn, te za zakup poslovnog prostora u iznosu 30.554.748,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 231.609.087,00 kn, dospjelo je 93.398.214,00 kn, a obveze u iznosu 138.210.873,00 kn nisu dospjele i odnose se na zaduženje kod poslovne banke radi otplate obveznica. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obveze za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 18.232.042,00 kn, obveze za tekuće donacije namijenjene izvršavanju programa javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi, sportu, socijalnoj skrbi, školstvu i drugih javnih potreba na području Grada u 2011. u iznosu 14.136.233,00 kn, obveze za subvencije trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada i predškolskim ustanovama za subvencioniranje troškova boravka djece u ustanovama u iznosu 7.829.106,00 kn, obveze prema proračunskim korisnicima za tekuće poslovanje u iznosu 6.211.361,00 kn, obveze za naknade za zemljište u iznosu 5.986.829,00 kn, obveze za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 4.614.618,00 kn i vatrogastva u iznosu 1.001.098,00 kn, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 4.881.718,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 4.315.160,00 kn, obveze za podmirenje troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje u iznosu 1.912.204,00 kn, obveze za donaciju Zadarskoj županiji za nabavu opreme za bolnicu u iznosu 1.282.000,00 kn, te obveze za subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 1.253.914,00 kn.

Odlukom gradskog vijeća iz srpnja 2011. Grad je u kolovozu 2011. s košarkaškim klubom zaključio ugovor o kupnji zgrada površine 3 197,51 m² i zemljišta površine 3 606 m² na kojem se nalaze zgrade. Elaboratom o procjeni nekretnina iz ožujka 2010. vrijednost zgrada i zemljišta procijenjena je u iznosu 2.676.000 EUR bez uključenog poreza na promet nekretnina. Kupnja navedenih nekretnina ugovorena je po cijeni od 2.705.000 EUR odnosno 20.100.568,00 kn uvećana za kamatnu stopu prema tromjesečnom EURIBOR-u važećem na dan obračuna uvećanu za 3,75% godišnje. U skladu s odredbom članka 11. Zakona o porezu na promet nekretnina (Narodne novine 69/97, 26/00, 153/02 i 22/11) Grad nije obveznik plaćanja poreza na promet nekretnina. Plaćanje je ugovoreno u roku deset godina u 20 jednakih polugodišnjih obroka i obavlja se na poseban depozitni račun kod poslovne banke kod koje je košarkaški klub uzeo dugoročni kredit u iznosu 2.705.000 EUR uvećan za kamatnu stopu. Prema otplatnom planu ukupna obveza Grada iznosi 3.526.663 EUR, od čega se na kredit odnosi 2.705.000 EUR te na kamate 821.663 EUR. Prvi obrok u iznosu 176.333,15 EUR dostiže u svibnju 2012.




Grad se po potpisu ugovora može uknjižiti kao vlasnik nekretnina opterećenih hipotekom poslovne banke za osiguranje plaćanja kredita u svim javnim knjigama, što je i učinio.

Izvanbilančni zapisi se odnose na vrijednost zemljišta koje je, odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija, pripalo Gradu kao pravnom sljedniku nekadašnje općine Zadar, u iznosu 3.041.823.620,00 kn, sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.715.602,00 kn, jamstva dana trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove vodoopskrbne infrastrukture u iznosu 24.462.550,00 kn i na potraživanja za naknade za uređenje voda, koje Grad naplaćuje i doznačuje na račun Hrvatskih voda, u iznosu 20.999.994,00 kn. Potraživanja za naknade za uređenje voda trebala su biti iskazana u iznosu 27.529.306,00 kn. Ispravak knjiženja obavljen je u 2012. te je u poslovnim knjigama početno stanje potraživanja za naknade za uređenje voda evidentirano u iznosu 27.529.306,00 kn.

28

75

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene, te za poslove organiziranja i umjetničkog osmišljavanja rada Zadarskog kluba u Zagrebu zaključiti ugovor o radu. Predložio je razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno. Tijekom 2011. prestali su se obavljati poslovi organiziranja rada kluba za koje je trebalo zaključiti ugovor o radu.




Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- provode se aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Nalog u postupku izvršenja:

- mjere za naplatu pojedinih prihoda su poduzimane, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna, dok za pojedina potraživanja mjere naplate nisu poduzimane.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- pojedini prihodi nisu utrošeni za namjene za koje su ostvareni,
- mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju nisu poduzete.

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



Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, te prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Odlukom gradskog vijeća iz srpnja 2011., Grad je zaključio ugovor o kupnji zgrade i dvorišta površine 681 m². Kupnja nekretnine je ugovorena po cijeni 6.243.936,00 kn odnosno 832.566,94 EUR plativo u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan obveze plaćanja. Plaćanje je ugovoreno u deset godišnjih iznosa, od čega je 213.934,00 kn plaćeno u 2011. Na koncu 2011. vrijednost građevinskog objekta u iznosu 6.243.936,00 kn i obveza na temelju ugovora o nabavi u iznosu 6.030.002,00 kn nisu iskazane u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), rashode je trebalo iskazati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznati ih na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Isto tako, odredbom članka 59. istog Pravilnika, nabavljena imovina se evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Grad je u očitovanju naveo da potpisani ugovor ne predstavlja nastanak poslovnog događaja, jer se radi o specifičnom pravnom poslu kojim je Grad, uz suglasnost Gradskog vijeća, a u skladu s odredbom članka 44. stavak 2. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), preuzeo obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Znači obveza ne nastaje potpisom ugovora, nego dospijećem ugovorenog godišnjeg iznosa. Naveo je da je to istovjetno računovodstvenom evidentiranju rashoda iz ugovora o građenju (ugovora o javnim radovima) kod kojih rashod ne nastaje potpisivanjem ugovora, već dospijećem obračunskih situacija kroz više proračunskih godina. Grad je naveo da će spomenute obveze evidentirati izvanbilančno, a rashode u godinama u kojima dospijevaju.*

1.3. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Prema odredbi članka 59. istog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave imovine i evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu imovine. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda, evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.




Grad je stekao (nabavio) nekretninu temeljem kupoprodajnog ugovora, a ugovoreno plaćanje kupoprodajne cijene nekretnine u deset godišnjih obroka je način podmirivanja obveza prema prodavatelju nekretnine. S obzirom da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, u poslovnim knjigama je trebalo evidentirati ukupne rashode (obveze) za nabavu nekretnine i povećati imovinu za vrijednost nekretnine kad su bile ispunjene pretpostavke za njihovo evidentiranje.

2. Prihodi i rashodi

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 447.229.710,00 kn, što je za 132.197.513,00 kn ili 42,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na primitke od zaduživanja. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 454.199.682,00 kn, što je za 89.579.042,00 kn ili 24,6% više od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 6.969.972,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 83.169.053,00 kn (iz 2010. manjak 49.588.443,00 kn, iz ranijih godina u iznosu 33.580.610,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 90.139.025,00 kn i čini 20,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 93.398.214,00 kn i čine 20,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 164.881.776,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. veća su za 3.554.702,00 kn ili 2,2%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 55.110.658,00 kn, zatezne kamate 42.233.198,00 kn, zakupnine za poslovne prostore 30.554.748,00 kn, gradske poreze 12.272.541,00 kn, za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 9.503.722,00 kn, komunalni doprinos 7.817.309,00 kn, spomeničku rentu 2.072.837,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 1.703.472,00 kn, prodaju zemljišta 919.895,00 kn, najamnine za stanove 761.648,00 kn, za ostale nespomenute prihode 386.312,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 271.695,00 kn, naknade za koncesije 64.263,00 kn i za boravišnu pristojbu 42.327,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.167.151,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 153.102.421,00 kn, od čega se na potraživanja starija od jedne godine odnosi 62.726.195,00 kn. Grad je za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zakupnine za poslovne prostore, naknade za korištenje javnih površina, spomeničku rentu i za potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u ukupnom iznosu 110.216.823,00 kn pokrenuo ovršne postupke, podnio tužbe nadležnom sudu, potraživanja od vjerovnika nad kojima je otvoren stečajni postupak je prijavio u stečajnu masu, a s Ministarstvom financija za potraživanja za plaćene stanove obavlja prijebaj međusobnih potraživanja i obveza. Za naplatu preostalih potraživanja iz 2011. i prethodnih godina u iznosu 42.885.597,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za naknade za uređenje voda u iznosu 27.529.306,00 kn, koja Grad naplaćuje i doznačuje na račun Hrvatskih voda te se vode izvanbilančno, mjere naplate također nisu poduzimane.

&

73

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu u 2011. su ostvareni u iznosu 146.345.815,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,7%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva. Za financiranje decentralizirane funkcije osnovnog školstva Gradu je u 2011. doznačeno 10.230.375,00 kn. Sredstva su korištena u iznosu 6.575.340,00 kn za utvrđene namjene, a sredstva u iznosu 3.655.035,00 kn koja se odnose na prihode od poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva su u 2011. utrošena za druge proračunske namjene umjesto za financiranje javnih potreba osnovnog školstva. Na koncu 2011. iskazane su obveze prema osnovnim školama u iznosu 3.655.035,00 kn, a obveze su podmirene u 2012.

Osim navedenih namjenskih prihoda, Grad je u 2011. i u ranijim godinama ostvarivao prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koji se prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) i članka 8. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07 i 38/09) trebaju koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, odnosno za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih uz izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje. Stanje sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na početku 2011. je iznosilo 48.054.692,00 kn. U 2011. su ostvareni prihodi od prodaje stanova u iznosu 7.065.900,00 kn što ukupno iznosi 55.120.592,00 kn. Tijekom godine za propisane namjene (izgradnja komunalne infrastrukture za zonu društveno poticane stanogradnje) je utrošeno 10.404.990,00 kn, te je stanje ovih sredstava na koncu 2011. iznosilo 44.715.602,00 kn, od čega se 597.959,00 kn nalazilo na računu proračuna, 2.270.551,00 kn je oročeno kod banaka, dok je 41.847.092,00 kn u ranijim godinama utrošeno za druge proračunske namjene. Odlukama o izvršavanju proračuna Grada, utvrđeno je da će se rashodi i izdaci, koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka Grada te iz prihoda od pomoći, izvršavati do iznosa naplaćenih prihoda i primitaka za te namjene, a eventualne razlike između namjenskih prihoda i rashoda koji se iz njih financiraju mogu se rasporediti u okviru posebnog dijela proračuna uz obvezu namirivanja tih razlika, odnosno povrata tih sredstava u sljedećim proračunskim razdobljima. Proračunom za 2012. i projekcijom proračuna za 2013. i 2014., predviđeno je korištenje sredstava od prodaje stanova u ukupnom iznosu 17.500.000,00 kn, i to za podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih uz izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje u iznosu 2.000.000,00 kn i za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba u iznosu 15.500.000,00 kn.



S obzirom da će ovi prihodi biti ostvareni i u narednim godinama u znatnom iznosu (u 2011. su ostvareni u iznosu 7.065.900,00 kn, u 2010. su ostvareni u iznosu 6.481.627,00 kn, u 2009. u iznosu 6.517.001,00 kn) potrebno je u narednom razdoblju voditi računa o njihovom korištenju za propisane namjene.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 16.215.513,00 kn. Tijekom 2011. su u zakup dana 24 poslovna prostora. Ugovori su zaključeni nakon provedenih postupaka javnih natječaja.

Grad je prethodnih godina sa šest političkih stranaka zaključio ugovore o korištenju poslovnih prostora na neodređeno vrijeme, a s dvije političke stranke na određeno vrijeme. U 2011. je s jednom te u 2012. s drugom političkom strankom zaključio ugovore na rok pet godina. Plaćanje zakupnine nije ugovoreno. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se korištenje sredstava za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u godini u kojoj su sredstva dobivena i u kojoj su nastale obveze za osnovno školstvo te poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošila za namjene utvrđene Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i Zakonom o društveno poticajnoj stanogradnji. Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- 2.2. *Grad je u očitovanju naveo da svake godine obveznicima šalje uplatnice za tekuće obveze, uplatnice s dospjelim dugovanjima i obračunanim kamatama, obračune kamata i opomene s dostavnicama te na taj način poduzima radnje kojima prekida zastaru, a vezano uz javna davanja na koja se primjenjuju odredbe Općeg poreznog zakona.*




III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, namjensko korištenje prihoda, te poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka su ponovljene i u 2011.
 - U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost građevinskog objekta u iznosu 6.243.936,00 kn i obveze u iznosu 6.030.002,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 90.139.025,00 kn, a dospjele obveze 93.398.214,00 kn i čine 20,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 153.102.421,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 42.885.597,00 kn i za naplatu potraživanja za naknade za uređenje voda u iznosu 27.529.306,00 kn, koja Grad naplaćuje i doznačuje na račun Hrvatskih voda, mjere naplate nisu poduzimane. Stanje sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na koncu 2011. je iznosilo 44.715.602,00 kn, od čega se 2.868.510,00 kn nalazilo na računu proračuna ili je oročeno kod banke, dok je 41.847.092,00 kn u ranijim godinama utrošeno za druge proračunske namjene. Proračunom za 2012. i projekcijom proračuna za 2013. i 2014., planirano je korištenje sredstava od prodaje stanova u ukupnom iznosu 17.500.000,00 kn (39,1% ukupnih sredstava), od čega je u 2011. utrošeno 10.404.990,00 kn. Poslovni prostori su dani na korištenje političkim strankama bez naknade. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 75 082 stanovnika. Dva naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je jedanaest upravnih odjela i tri ureda. Grad ima 169 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Zvonimir Vrančić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 447.229.710,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 454.199.682,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.969.972,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 83.169.053,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 90.139.025,00 kn. Obveze koncem godine iznose 231.609.087,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 5.534.916,00 kn ili 2,4%. Dospjele obveze iznose 93.398.214,00 kn i čine 20,9% ostvarenih prihoda i primitaka.

26

73

Stoga je predloženo izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su primici od financijske imovine i zaduživanja s udjelom 31,0% i prihodi od poreza s udjelom 29,8% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u 2011. u iznosu 146.345.815,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,7%. Prihodi u iznosu 6.573.340,00 kn su utrošeni za propisane namjene u 2011., a prihodi od poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 3.655.065,00 kn u 2012. Stanje sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na koncu 2011. je iznosilo 44.715.602,00 kn, od čega se 597.959,00 kn nalazilo na računu proračuna, 2.270.551,00 kn je oročeno kod banaka, dok je 41.847.092,00 kn u ranijim godinama utrošeno za druge proračunske namjene, te je predloženo poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva u narednom razdoblju utrošila za propisane namjene. Potraživanja koncem 2011. iznose 164.881.776,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.554.702,00 kn ili 2,2%. Dospjela potraživanja iznose 153.102.421,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakupnine za poslovne prostore i zatezne kamate u iznosu 125.170.276,00 kn ili 81,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 42.885.597,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 27.529.306,00 kn, koja Grad naplaćuje i doznačuje na račun Hrvatskih voda, mjere naplate također nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje, a u 2011. se zadužio u iznosu 138.205.600,00 kn radi isplate glavnice kupcima obveznica izdanim za izgradnju zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane. Stanje danih jamstava iznosi 24.462.548,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano prethodnih godina trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za obveze prema javnoj ustanovi za upravljanje vodama, radi obnove vodoopskrbne infrastrukture. Stanje danih zajmova iznosi 13.117.679,00 kn, a odnosi se na zajmove učenicima i studentima u iznosu 9.267.679,00 kn, sredstva deponirana kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva u iznosu 3.350.000,00 kn i zajam trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada radi osiguranja jamstvenog potencijala za realizaciju projekta poticanja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn. Stanje depozita iznosi 3.270.551,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i plog sredstava u iznosu 1.000.000,00 kn za stjecanje dionica Nogometnog kluba Zadar. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova s udjelom 31,1% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi 18,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 15,8%, te rashodi za zaposlene 14,2%. Ured za unutarnju reviziju koji ima dva zaposlenika je tijekom godine obavio reviziju procesa financiranja higijenskog servisa i skloništa za životinje, reviziju procesa sufinanciranja privatnih dječjih vrtića na području Grada, reviziju procesa subvencioniranja u poljoprivredi, reviziju procesa financiranja decentraliziranih funkcija osnovnih škola i reviziju procesa financiranja ustanova u kulturi. U revizorskim izvješćima dano je jedanaest preporuka. U 2011. je provedeno 19 preporuka iz izvješća ranijih godina i izvješća iz 2011., dok je za tri preporuke provođenje u tijeku. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.



Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a nabava roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Za nabavu roba, radova i usluga je zaključeno 20 ugovora, prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 29.576.559,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn obavljena je u vrijednosti 5.007.315,00 kn. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, naplatu prihoda, namjensko korištenje prihoda, te davanje poslovnih prostora u zakup političkim strankama bez naknade, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.



Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Zadar, Zadar, Bedemi zadarskih pobuna 11.

Ovlaštene državne revizorice:

Širinić
Zdenka Širinić, dipl. oec.

Ivanka Babac
Ivanka Babac, dipl. oec.