



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/20-02/56
URBROJ: 613-15-20-7

Zadar, 31. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NINA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2019.	19
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Nina (dalje u tekstu: Grad) za 2019.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2019. 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u Bilanci i glavnoj knjizi iskazana je, odnosno evidentirana u iznosu od 250.746.172,00 kn, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 247.827.629,00 kn, što je 2.918.543,00 kn ili 1,2 % manje.

Vrijednosno najznačajnija razlika je kod građevinskog zemljišta koje je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirano manje za 4.304.478,00 kn ili 2,7 % te kod građevinskih objekata koji su evidentirani više za 652.744,00 kn ili 0,8 % i nematerijalne imovine (prostorni planovi i projektna dokumentacija) koja je evidentirana više za 428.206,00 kn ili 17,5 %. U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine za zemljište (građevinsko) podaci nisu iskazani pojedinačno (po česticama) u količini i vrijednosti, a prema registru imovine Grad raspolaže i poljoprivrednim zemljištem koje nije evidentirano u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. S obzirom na navedeno, točnost iskazanih podataka o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u financijskim izvještajima nije moguće potvrditi.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.471.097,00 kn koji predstavlja razliku između dugovnih i potražnih stanja na računima izvanbilančnih zapisa koncem godine, umjesto da su iskazani po brutonačelu.

Obavljen je popis imovine i obveza, ali nije cjelovit. Popisne liste za obveze, dio imovine (potraživanja i udjeli u trgovačkim društvima) te instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza nisu sastavljene, dok za pojedinu opremu podaci u popisne liste nisu uneseni pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima. U izvještaju o obavljenom popisu navedena je vrijednost financijske imovine (24.634.310,00 kn), obveza (10.748.703,00 kn), instrumenata osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza (21.800.553,00 kn) te sudskih sporova Grada (tuženik 2.271.987,00 kn i tužitelj 890.839,00 kn), dok za dugotrajnu imovinu vrijednost nije navedena. Godišnjim popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te provedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, odnosno osnovna svrha popisa nije postignuta. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 12.577.897,00 kn, a po obavljenom ispravku vrijednosti u iznosu od 8.082.364,00 kn iznose 4.495.533,00 kn.

Potraživanja su dospjela, a vrijednosno značajnija odnose se na komunalni doprinos u iznosu od 2.368.983,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 2.261.252,00 kn, kazne propisane za prekršaje u prometu u iznosu od 1.837.539,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.411.985,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.371.105,00 kn te gradske poreze u iznosu od 889.743,00 kn. Grad je za kazne propisane za prekršaje u prometu pokretao prekršajne naloge u iznosu od 300.800,00 kn, a za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, gradske poreze i zakup poslovnog prostora poduzimao mjere naplate pokretanjem ovršnih postupaka u iznosu od 1.223.799,00 kn te provodio prijeloze u iznosu od 61.189,00 kn, a u 2018. prijavio je u stečajnu masu potraživanja u iznosu od 945.479,00 kn. Za ostala potraživanja, od kojih su značajnija potraživanja za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup poslovnih prostora, javnih površina i reklamnih panoa, sufinanciranje mještana i naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 1.198.605,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)

- Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2019. planirani su poslovi održavanja u iznosu od 5.392.000,00 kn, od čega za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.635.000,00 kn, javnih površina u iznosu od 1.835.000,00 kn te javne rasvjete u iznosu od 922.000,00 kn (utrošena električna energija i mrežarina u iznosu od 479.000,00 kn i usluge održavanja u iznosu od 443.000,00 kn). Program sadrži opis poslova za održavanje te iznos financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg poslova za održavanje s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima (osim za održavanje javnih površina), što je obvezni element programa održavanja komunalne infrastrukture prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 773.232,00 kn, od čega se na donacije po programima javnih potreba u kulturi, sportu i socijalnoj skrbi odnosi 498.149,00 kn. Javni poziv za dodjelu sredstava udrugama objavljen je u kolovozu 2018. Opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna udrugama čije aktivnosti doprinose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Grada nije donesen. (točka 3. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijelavare 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 2019. 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 Zadarske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17) razvrstan je u sedmu skupinu, jer se prema vrijednosti indeksa razvijenosti nalazi u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Grad obuhvaća šest naselja (Grbe, Nin, Ninski Stanovi, Poljica-Brig, Zaton i Žerava) s ukupno 2 744 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. 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, 123/17 i 98/19), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Ured gradonačelnika i tri upravna odjela (za gospodarstvo i financije, komunalne poslove te upravno-pravne i opće poslove). Koncem 2019. Grad ima 23 zaposlenika na neodređeno radno vrijeme, od kojih plaće troje zaposlenika sufinancira Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku i Zadarska županija te korisnici programa Pomoć u kući.

Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Emil Ćurko, koji dužnost na koju je izabran obnaša profesionalno. Zamjenica gradonačelnika dužnost je, do ostavke 31. srpnja 2019., obnašala bez zasnivanja radnog odnosa.

Grad ima proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem godine bilo 19 zaposlenika. Također, Grad je osnivač dvaju trgovačkih društava registriranih za obavljanje komunalnih djelatnosti te za ugostiteljstvo, turizam i usluge turističke agencije. Suosnivač je četiriju trgovačkih društava registriranih za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, usluge prijevoza putnika u javnom prometu i usluge održavanja čistoće.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna i odluke o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 33.590.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 33.589.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 1.000,00 kn.

Tijekom 2019. donesene su četiri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi i primici planirani su u iznosu od 41.121.600,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu od 51.610.000,00 kn.

Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.488.400,00 kn koji sadrži i višak prihoda proračunskog korisnika. U odnosu na proračun prihodi i primici planirani su više za 7.531.600,00 kn ili 22,4 % te rashodi i izdaci više za 18.021.000,00 kn ili 53,7 %. Na povećanje planiranih proračunskih prihoda i primitaka značajnije je utjecalo planiranje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.488.400,00 kn, koji proračunom nije bio planiran, te povećanje planiranih prihoda od pomoći za 2.069.500,00 kn ili 32,0 % u odnosu na proračun (odobrena EU sredstva za izgradnju dječjeg vrtića, nerazvrstanih cesta i društvene infrastrukture) i prihoda od poreza za 2.673.000,00 kn ili 28,2 % u odnosu na proračun (zbog povećanja broja obveznika i planirane bolje naplate nakon preuzimanja poslova naplate gradskih poreza od Porezne uprave). Na povećanje planiranih proračunskih rashoda značajnije je utjecalo povećanje planiranih rashoda za građevinske objekte za 13.459.000,00 kn ili 93,2 % u odnosu na proračun, kojim izgradnja javnih površina nije planirana, a izmjenama i dopunama proračuna planirana je u iznosu od 8.007.500,00 kn te povećanje rashoda za izgradnju dječjeg vrtića i nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.285.000,00 kn ili 45,8 %.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i prihode i rashode proračunskog korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2019. utvrđeno je da se vlastiti prihodi koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem djelatnosti ne uplaćuju u gradski proračun. Proračunski korisnik ostvarena sredstva troši u skladu s financijskim planom, a izvješća o ostvarenim i utrošenim sredstvima dostavlja Grad. Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o izvršavanju proračuna iz listopada 2019. utvrđen je iznos novog duga u tijeku proračunske godine u iznosu od 6.400.500,00 kn za realizaciju kapitalnih projekata te očekivani iznos ukupnog duga na kraju proračunske godine u iznosu od 9.417.685,00 kn. Nadalje, odlukom o izvršavanju proračuna za 2019. utvrđeno je da se sredstva proračunske zalihe mogu, osim za hitne i nepredviđene rashode, koristiti i za izvršenje sudskih odluka, a o korištenju sredstava proračunske zalihe odlučuje gradonačelnik i o tome izvještava Gradsko vijeće polugodišnje. Tijekom 2019. nisu trošena sredstva proračunske zalihe.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. i objavljene su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Grada. Prema projekciji za 2020. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 27.871.000,00 kn, dok su prema projekciji za 2021. planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 27.905.000,00 kn.

Grad je u prosincu 2018. donio plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje (2019. – 2021.) koji sadrži rashode povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom (rashodi su iskazani kroz aktivnosti i projekte povezane u programe te razvrstani prema organizacijskoj razini). Planom razvojnih programa planirani su rashodi za 2019. u iznosu od 33.590.000,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane za 2019. odnose se na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 23.340.000,00 kn. Tijekom 2019. za navedene aktivnosti utrošeno je 16.509.688,00 kn.

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz svibnja 2020., ostvareni su prihodi i primici u iznosu od 34.365.212,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 41.864.639,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu od 7.499.427,00 kn. U odnosu na planirana sredstva prihodi i primici ostvareni su manje za 6.756.388,00 kn ili 16,4 %.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na planirane prihode i primitke odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su ostvareni 6.097.820,00 kn ili 71,6 % manje jer kapitalne pomoći od EU-a planirane u iznosu od 4.681.000,00 kn nisu ostvarene, i prihode od izvanproračunskog korisnika, koji su ostvareni manje za 1.000.305,00 kn ili 40,0 %. Rashodi i izdaci u odnosu na proračun ostvareni su manje za 9.745.361,00 kn ili 18,9 %, prije svega zbog manjih ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, odnosno javnih površina koja su ostvarena manje za 5.135.683,00 kn ili 64,1 %.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnoj stranici Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 34.165.223,00 kn, što je 5.365.527,00 kn ili 18,6 % 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	10.527.737,00	11.562.018,00	109,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.585.680,00	2.397.935,00	66,9
3.	Prihodi od imovine	2.496.970,00	2.782.238,00	111,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.829.574,00	9.655.657,00	123,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	23.757,00	192.331,00	809,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	363.280,00	323.711,00	89,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	382.486,00	851.110,00	222,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.590.212,00	6.400.223,00	178,3
	Ukupni prihodi i primici	28.799.696,00	34.165.223,00	118,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 11.562.018,00 kn ili 33,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 9.655.657,00 kn ili 28,3 % te primici od zaduživanja u iznosu od 6.400.223,00 kn ili 18,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 6.547.325,00 kn ili 19,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje primitaka od zaduživanja za 2.810.011,00 kn ili 78,3 % zbog zaduživanja za izgradnju dječjeg vrtića, prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.826.083,00 kn ili 23,3 % zbog bolje naplate komunalnog doprinosa, prihoda od poreza za 1.034.281,00 kn ili 9,8 % zbog bolje naplate gradskih poreza i povećanja broja obveznika spomenutih poreza te prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 468.624,00 kn ili 122,5 % zbog prodaje građevinskog zemljišta. Na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.187.745,00 kn ili 33,1 % u odnosu na prethodnu godinu najviše je utjecalo neostvarivanje kapitalnih pomoći iz EU-a, a koje su u 2018. ostvarene u iznosu od 2.571.008,00 kn, te ostvarenja kapitalnih pomoći od Županijske uprave za ceste Zadarske županije za sanaciju ceste u iznosu od 1.499.695,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, spomeničke rente, vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, sufinanciranja mještana, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 17.302.967,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 50,6 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 11.562.018,00 kn. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 6.322.921,00 kn (porez na dohodak ostvaren u iznosu od 3.992.875,00 kn i sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.330.046,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 3.118.330,00 kn, gradskih poreza u iznosu od 2.106.877,00 kn (porez na kuće za odmor 1.549.698,00 kn i porez na potrošnju 557.179,00 kn) te naplatu dugovanja iz prethodnog razdoblja na ime poreza na tvrtku ili naziv u iznosu od 13.890,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza od 2019. obavlja Grad.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.397.935,00 kn, a vrijednosno najznačajnije u iznosu od 1.499.695,00 kn primljene su od Županijske uprave za ceste Zadarske županije za sanaciju županijske ceste, zbog štete uzrokovane elementarnom nepogodom (poplava) u rujnu 2017. Značajne su pomoći od Ministarstva turizma za sanaciju plaže Ždrijac u iznosu od 590.000,00 kn, Zadarske županije u iznosu od 131.122,00 kn (od čega za program Pomoć u kući 87.322,00 kn) te Ministarstva kulture za sanaciju bedema u iznosu od 100.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.782.238,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 1.131.762,00 kn te na prihode od korištenja javnih površina u iznosu od 1.103.152,00 kn. Ostvareni su na temelju Zakona o koncesijama (Narodne novine 69/17), propisa donesenih na temelju navedenog Zakona te odluka Grada kojima su utvrđeni uvjeti i način davanja javnih površina na korištenje i zaključenih ugovora.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 9.655.657,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 3.779.029,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 3.486.573,00 kn te boravišne pristojbe u iznosu od 1.367.649,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija ostvareni su u iznosu od 192.331,00 kn, od čega se na prihode od poslova obračuna i naplate vodne naknade (naknade za uređenje voda) za Hrvatske vode odnosi 167.779,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 323.711,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 314.523,00 kn odnose se na prihode od naplaćenih kazni zbog nepropisnog parkiranja sudionika u prometu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 851.110,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 843.230,00 kn ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta ukupne površine od 3 601 m² na temelju provedenih javnih natječaja, odluka Gradskog vijeća te zaključenih ugovora.

Primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu od 6.400.223,00 kn, a odnose se na primitke ostvarene po dugoročnom kreditu za izgradnju dječjeg vrtića kroz program kreditiranja – Obnova i razvitak komunalne infrastrukture u suradnji s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak (HBOR). Prema ugovoru iz kolovoza 2018. i dodacima ugovoru iz srpnja i listopada 2019. Grad se zadužio u iznosu od 9.417.685,00 kn (3.017.462,00 kn u 2018. i 6.400.223,00 kn u 2019.), s rokom korištenja kredita od 12 mjeseci i otplate u 120 mjesečnih obroka, od kojih prvi dospijeva u listopadu 2019., i uz fiksnu kamatnu stopu od 1,9 % godišnje. Grad se zadužio uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske i Gradskog vijeća. Tijekom 2018. i 2019. izvijestio je Ministarstvo financija o zaduživanju u skladu s odredbom članka 87. Zakona o proračunu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 41.665.679,00 kn, što je 5.691.933,00 kn ili 15,8 % 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.006.154,00	3.269.581,00	108,8
2.	Materijalni rashodi	10.782.148,00	13.238.890,00	122,8
3.	Financijski rashodi	87.692,00	193.528,00	220,7
4.	Subvencije	17.409,00	5.073,00	29,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	613.269,00	1.552.982,00	253,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	559.742,00	514.756,00	92,0
7.	Ostali rashodi	1.301.156,00	1.565.275,00	120,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.606.176,00	21.090.152,00	107,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	235.442,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		35.973.746,00	41.665.679,00	115,8
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		28.799.696,00	34.165.223,00	118,6
Manjak prihoda i primitaka		7.174.050,00	7.500.456,00	104,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 21.090.152,00 kn ili 50,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 13.238.890,00 kn ili 31,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 3.269.581,00 kn ili 7,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi ostali rashodi i izdaci iznose 4.067.056,00 kn ili 9,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu ostvareno je kod rashoda za usluge tekućeg održavanja, evidentiranih unutar materijalnih rashoda, za 2.457.678,00 kn ili 33,7 % zbog saniranja posljedica štete od elementarne nepogode za što su u 2019. utrošena sredstva u iznosu od 3.881.991,00 kn, kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.483.742,00 kn ili 7,6 % zbog povećanog opsega izvršenih radova te kod prijenosa proračunskom korisniku, evidentiranih u okviru pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna, a koja su veća za 905.370,00 kn ili 147,6 % zbog povećanja broja zaposlenika u dječjem vrtiću.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 3.269.581,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.689.071,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 365.586,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 214.924,00 kn, od kojih se vrijednosno značajniji odnose na jubilarne nagrade u iznosu od 66.429,00 kn i naknade za godišnji odmor u iznosu od 57.500,00 kn. Sredstva za rashode zaposlenih u upravnim odjelima, gradonačelnika i zamjenice gradonačelnika (do konca srpnja 2019.) osigurana su u proračunu u iznosu od 3.141.779,00 kn te iz drugih izvora u iznosu od 127.802,00 kn (za program Pomoć u kući za tri zaposlenika Grada koji se sufinancira iz proračuna Zadarske županije u iznosu od 87.322,00 kn i Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u iznosu od 40.480,00 kn). Tijekom 2019. zaposlenicima su isplaćene novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 89.289,00 kn na temelju odluka gradonačelnika i Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Nina, koji su zaključili Grad i Sindikat državnih i lokalnih službenika i namještenika Republike Hrvatske. Nagrade su isplaćene u neoporezivim iznosima prema članku 7. Pravilnika o porezu na dohodak (neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada).

U prosincu 2019. zaključen je novi kolektivni ugovor (na snazi od siječnja 2020.), kojim je, na način utvrđen odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisana mogućnost ostvarenja dodatka za uspješnost na radu (najviše tri plaće zaposlenika godišnje, ali ne kao stalni dodatak), a gradonačelnik će pravilnikom propisati kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate, pri čemu se kao obvezan kriterij uzima ocjena zaposlenika. Pravilnikom je, osim navedenog, potrebno utvrditi i mjerila za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu za natprosječne rezultate u radu na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (u dijelu koji se odnosi na mjerila za isplatu dodatka) te Pravilnikom o porezu na dohodak (u dijelu koji se odnosi na visinu neoporezivog iznosa dodatka odnosno dodatnog nagrađivanja za postignute rezultate).

Materijalni rashodi u iznosu od 13.238.890,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 11.783.342,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 871.669,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 440.345,00 kn (naknade vijećnicima u iznosu od 156.378,00 kn, reprezentacija u iznosu od 76.303,00 kn i naknade za rad zamjenice gradonačelnika u iznosu od 44.006,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 143.534,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 61.364,00 kn i službena putovanja u iznosu od 56.662,00 kn). Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi odnose se na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 6.126.290,00 kn, od čega su usluge održavanja 5.564.014,00 kn, a utrošak električne energije za javnu rasvjetu 562.276,00 kn. Unutar rashoda za usluge značajni su rashodi za sanaciju šteta od elementarne nepogode (sanacija županijske ceste, plaže, uklanjanje naplavnog mulja), odnosno posljedica poplave u rujnu 2017., u iznosu od 3.881.991,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 193.528,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za kamate po kreditu za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 124.691,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu od 1.552.982,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prijenose dječjem vrtiću u iznosu od 1.518.639,00 kn (rashodi za zaposlene u iznosu od 849.654,00 kn, nabava nefinancijske imovine u iznosu od 461.351,00 kn te materijalni rashodi u iznosu od 207.634,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 514.756,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za novorođenčad u iznosu od 120.000,00 kn, sufinanciranje programa djece s posebnim potrebama u iznosu od 106.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 88.600,00 kn te troškove prehrane socijalno ugroženih kategorija stanovništva u iznosu od 78.063,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.565.275,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 773.232,00 kn (od čega se na financiranje rashoda za javne potrebe u kulturi, sportu i socijalnoj skrbi odnosi 498.149,00 kn) te za kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme (traktora i kosilice) u iznosu od 347.027,00 kn i pravnoj osobi za upravljanje vodama za sufinanciranje radova na poboljšanju vodnokomunalne infrastrukture (javna odvodnja) u iznosu od 339.713,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 21.090.152,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 18.479.608,00 kn i nabavu (kupnju) građevinskog zemljišta za izgradnju sportsko-rekreacijskog centra u iznosu od 1.669.375,00 kn.

Od ulaganja u građevinske objekte značajnija se odnose na izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 6.289.838,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.622.291,00 kn i mreže javne vodoopskrbe u iznosu od 1.638.534,00 kn, sanaciju spomenika u iznosu od 1.193.765,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu od 1.270.750,00 kn, izgradnju i uređenje javnih površina u naseljima Grada u iznosu od 1.132.338,00 kn te uređenje obalnog pojasa u naseljima Ždrijac i Zaton u iznosu od 749.022,00 kn. Imovina je u upotrebi. Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 10.383.398,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju javnih prometnih i zelenih površina, uključujući i kupnju zemljišta u iznosu od 4.968.671,00 kn te izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.622.291,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 235.442,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita za izgradnju dječjeg vrtića.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.500.456,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.485.518,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.985.062,00 kn, a odlukom Gradskog vijeća planira se utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 2.745.062,00 kn i uređenje drvene šetnice na plaži Ždrijac u iznosu od 240.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 266.246.876,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	232.979.313,00	250.746.172,00	107,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	164.278.619,00	165.100.433,00	100,5
1.2.	Građevinski objekti	65.931.623,00	83.272.306,00	126,3
1.3.	Postrojenja i oprema	146.732,00	179.777,00	122,5
1.4.	Prijevozna sredstva	23.837,00	151.821,00	636,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.598.502,00	2.041.835,00	78,6
2.	Financijska imovina	31.593.999,00	15.500.704,00	49,1
2.1.	Novčana sredstva	12.332.578,00	4.668.924,00	37,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	10.411,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.867,00	6.027,00	123,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.486.337,00	5.900.537,00	40,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.468.866,00	4.442.131,00	99,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	36.964,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	301.351,00	435.710,00	144,6
	Ukupno imovina	264.573.312,00	266.246.876,00	100,6
3.	Obveze	4.602.349,00	10.748.703,00	233,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	917.549,00	1.209.471,00	131,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	667.338,00	356.989,00	53,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.017.462,00	9.182.243,00	304,3
4.	Vlastiti izvori	259.970.963,00	255.498.173,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	264.573.312,00	266.246.876,00	100,6
	Izvanbilančni zapisi	8.299.376,00	1.471.097,00	17,7

U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost nefinancijske imovine veća je za 17.766.859,00 kn ili 7,6 %, a povećanje je posljedica značajnih ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića, nerazvrstanih cesta, mreže javne vodoopskrbe, sanaciju spomenika, izgradnju javne rasvjete i uređenje javnih površina. U vrijednosno značajnijem iznosu smanjena je vrijednost udjela u glavnici za 8.585.800,00 kn ili 59,3 % zbog statusnih promjena i promjena u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava.

Vrijednosno najznačajnija imovina je zemljište u iznosu od 165.100.433,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirano je kao građevinsko zemljište, a odnosi se na zemljište koje je odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz srpnja 1996. pripalo Gradu Ninu kao jednom od pravnih slijednika nekadašnje Općine Zadar i drugo zemljište nabavljeno radi izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, cesta i poduzetničke zone. Zemljište je nabavljeno prijašnjih godina kupnjom i zamjenom, a tijekom 2019. kupljeno je zemljište površine od 40 639 m² za 1.655.000,00 kn. Katastarska izmjera, za područje Grada, završena je u 2014., a prema usmenoj informaciji u tijeku je rješavanje po žalbama.

Grad je ustrojio i na mrežnim stranicama objavio Registar nekretnina, koji sadrži, po katastarskim općinama i vrsti nekretnine (građevinsko zemljište, poljoprivredno zemljište, javno dobro i objekti), podatke o broju katastarske čestice i površini.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na suhozide i zidove u iznosu od 17.818.469,00 kn, spomenike u iznosu od 11.413.010,00 kn, zgrade odgojno-obrazovnih institucija u iznosu od 10.938.805,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 10.321.450,00 kn, ceste u iznosu od 9.379.355,00 kn, vodne građevine za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 9.273.604,00 kn, poslovne objekte u iznosu od 5.196.400,00 kn te groblja, mrtvačnice i kapelice u iznosu od 3.627.210,00 kn.

Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenih izmjena i dopuna zakona, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik odnosno općinski načelnik. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Grada je trgovačko društvo u kojem Grad nema udjele. Do vremena obavljanja revizije Gradsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Odredbom članka 110. navedenog Zakona, propisano je da će Vlada Republike Hrvatske donijeti navedenu Uredbu u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Navedena Uredba nije donesena do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.).

Udjeli u trgovačkim društvima koncem godine iskazani su u iznosu od 5.900.537,00 kn, a odnose se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava za opskrbu pitkom vodom, usluge prijevoza putnika u javnom prometu, održavanje čistoće i za komunalne djelatnosti u iznosu od 5.473.537,00 kn u kojima Grad kao suosnivač ima manje od po 3,0 % udjela, trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 387.000,00 kn u kojem Grad kao suosnivač ima 35,0 % udjela i trgovačkih društava za obavljanje komunalnih djelatnosti te ugostiteljstvo, turizam i usluge turističke agencije u kojima Grad kao osnivač ima udjele u iznosu od 40.000,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 12.577.897,00 kn, a po obavljenom ispravku vrijednosti u iznosu od 8.082.364,00 kn iznose 4.495.533,00 kn. Potraživanja su dospjela. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 2.368.983,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 2.261.252,00 kn, kazne propisane za prekršaje u prometu u iznosu od 1.837.539,00 kn te za naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.411.985,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.371.105,00 kn te gradske poreze u iznosu od 889.743,00 kn. Do konca srpnja 2020. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 853.998,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 10.748.703,00 kn, a odnose se na obveze za dugoročni kredit kod poslovne banke u iznosu od 9.182.243,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 1.209.471,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 356.989,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 6.146.354,00 kn ili 133,5 %. Dospjele obveze iznose 187.159,00 kn i do konca kolovoza 2020. podmirene su u iznosu od 176.420,00 kn. Nedospjele obveze iznose 10.561.544,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na dugoročni kredit kod poslovne banke za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 9.182.243,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 1.471.097,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza (primljene i izdane zadužnice, primljene mjenice i garancije) u iznosu od 2.689.446,00 kn, potencijalne obveze po osnovu sudskih sporova u tijeku u iznosu od 2.031.427,00 kn (Grad je tužitelj i tuženik) te vrijednost obveza po zaključenim ugovorima nakon provedenih postupaka javne nabave koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama u iznosu od 3.249.776,00 kn. Stanje koncem godine predstavlja razliku između dugovnih i potražnih stanja na spomenutim računima.

Javna nabava

Grad je donio Plan nabave za 2019. te jedanaest izmjena i dopuna, od čega posljednje u studenome 2019. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 12.048.000,00 kn, od čega pet otvorenih postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) u vrijednosti od 6.097.800,00 kn, a za preostale nabave u vrijednosti od 5.950.200,00 kn planirano je provođenje postupaka prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi. Vrijednosno značajnije planirane javne nabave su sanacija obale Prodorica u iznosu od 2.000.000,00 kn, izgradnja vodovodne mreže u naselju Prorokovići u iznosu od 1.800.000,00 kn, uređenje drvene šetnice na plaži Ždrijac u iznosu od 1.010.000,00 kn te opskrba električnom energijom u iznosu od 1.000.000,00 kn. Postupci su provedeni tijekom 2019. te su zaključeni ugovori u 2019. za izgradnju vodovodne mreže u naselju Prorokovići i opskrbu električnom energijom i u 2020. za sanaciju obale Prodorica i uređenje drvene šetnice na plaži Ždrijac.

Sastavljeno je Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019., prema kojem je tijekom godine nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 18.486.640,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na vrijednost nabave u postupcima javne nabave prema odredbama zakona odnosi 11.977.612,00 kn (radovi 11.840.112,00 kn i usluge 137.500,00 kn), dok se na postupke jednostavne nabave odnosi 6.509.028,00 kn (usluge 3.059.950,00 kn, radovi 1.959.133,00 kn i robe 1.489.945,00 kn).

Postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz prosinca 2017. i odlukom o izmjenama i dopunama spomenutog Pravilnika iz srpnja 2019. Prema Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju jedne ili više prikupljenih ponuda. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 150.000,00 kn poziv na dostavu ponuda upućuje se najmanje jednom gospodarskom subjektu, dok za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 150.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova, poziv se upućuje istovremeno na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru.

Za nabave iznad 20.000,00 kn odnosno 150.000,00 kn poziv za dostavu može se, umjesto ili istovremeno s upućivanjem na adresu, odnosno adrese gospodarskih subjekta, objaviti na mrežnoj stranici Grada i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Za nabave roba i usluga vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn te radova vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn Grad je provodio otvorene postupke prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnoj stranici Grada, odnosno u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o jednostavnoj nabavi, odluka o izmjenama i dopunama spomenutog Pravilnika te obavijest o nepostojanju sukoba interesa objavljeni su na mrežnoj stranici Grada.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 15. lipnja do 31. prosinca 2020.

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 s poslovanjem Grada.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (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. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
8. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)

13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o javnoj nabavi
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (prosinac 2017. i srpanj 2019.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u Bilanci i glavnoj knjizi iskazana je, odnosno evidentirana u iznosu od 250.746.172,00 kn, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 247.827.629,00 kn, što je 2.918.543,00 kn ili 1,2 % manje. Vrijednosno najznačajnija razlika je kod građevinskog zemljišta koje je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirano manje za 4.304.478,00 kn ili 2,7 % te kod građevinskih objekata koji su evidentirani više za 652.744,00 kn ili 0,8 % i nematerijalne imovine (prostorni planovi i projektna dokumentacija) koja je evidentirana više za 428.206,00 kn ili 17,5 % u odnosu na glavnu knjigu. U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine za zemljište (građevinsko), iako je katastarska izmjera završena u 2014., podaci nisu iskazani pojedinačno (po česticama) u količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima (eventualno način korištenja, zabilježba spora i slično). Također, prema registru imovine, osim građevinskim, Grad raspolaže i poljoprivrednim zemljištem koje nije evidentirano u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. S obzirom na navedeno, točnost iskazanih podataka o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u financijskim izvještajima nije moguće potvrditi. Prema odredbama članaka 6. i 7. 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. Pomoćne knjige jesu analitičke evidencije koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a za dugotrajnu imovinu vode se po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima. Iz navedenoga proizlazi da podaci o dugotrajnoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.471.097,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza (primljene i izdane zadužnice, primljene mjenice i garancije) u iznosu od 2.689.446,00 kn, potencijalne obveze i imovina po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 2.031.427,00 kn (Grad je tužitelj i tuženik) te vrijednost obveza po zaključenim ugovorima nakon provedenih postupaka javne nabave koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama u iznosu od 3.249.776,00 kn. Stanje koncem godine predstavlja razliku između dugovnih i potražnih stanja na spomenutim računima.

U Bilješkama uz Bilancu instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza (primljene i izdane zadužnice, primljene mjenice i garancije) navedeni su u iznosu od 21.800.553,00 kn te potencijalne obveze po osnovu sudskih sporova u tijeku u kojima je Grad tuženik u iznosu od 2.271.987,00 kn, odnosno tužitelj u iznosu od 890.839,00 kn, što nije istovjetno podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Stanje izvanbilančnih zapisa trebalo je u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazati po brutonačelu. Uvidom u izvadak zemljišne knjige vodi se spor radi utvrđivanja prava vlasništva na k. č. 509 na kojoj Grad ima suvlasnički dio 26/100. Podaci o navedenom sporu nisu iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točno stanje nefinancijske imovine i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova, uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, a izvanbilančne zapise iskazivati po brutonačelu, kako bi podaci u navedenim knjigama i financijskim izvještajima bili istovjetni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Obavljen je popis imovine i obveza. Odluka o popisu imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis donesena je u prosincu 2019. Popisne liste za obveze i dio imovine (potraživanja i udjeli u trgovačkim društvima) te instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza nisu sastavljene, dok za pojedinu opremu podaci u popisne liste nisu uneseni pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima. Uz popisne liste priložena je, nepotpisana, analitička evidencija dugotrajne imovine prema kojoj sadašnja vrijednost koncem godine iznosi 247.827.629,00 kn.

Povjerenstvo je sastavilo izvještaj (zapisnik) o obavljenom popisu u kojem je financijska imovina (potraživanja 14.064.849,00 kn, udjeli u trgovačkim društvima 5.900.537,00 kn i novčana sredstva 4.668.924,00 kn) navedena u iznosu od 24.634.310,00 kn, obveze u iznosu od 10.748.703,00 kn, instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza u iznosu od 21.800.553,00 kn te sudski sporovi Grada (tuženik 2.271.987,00 kn i tužitelj 890.839,00 kn), dok za dugotrajnu imovinu vrijednost nije navedena. Izvještaj o popisu predan je gradonačelniku koji je donio odluku o postupanju s imovinom za rashod.

Prije popisa nisu usklađeni podaci o nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, iako se podaci u njima razlikuju. Godišnjim popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te provedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, odnosno osnovna svrha popisa nije postignuta. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Popisom se mora obuhvatiti sva imovina (nefinancijska i financijska) te obveze, a svrha popisa je usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

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

1.2. *Grad je prihvatio navode iz ove točke Nalaza i u Očitovanju naveo da će po završetku postupaka u vezi s katastarskom izmjerom i formiranjem javnih nerazvrstanih cesta utvrditi vrijednost nekretnina te po doradi programskih rješenja uskladiti vrijednost nefinancijske imovine, a da će se knjigovodstvena vrijednost pojedinih zemljišta utvrditi pri izradi financijskih izvještaja za 2020. Nadalje, navodi da će se prijenos komunalnih vodnih građevina obaviti po definiranju načina prijenosa s komunalnim društvom i Gradom Zadrom kao većinskom vlasništvom komunalnog društva. U vezi s izvanbilančnim zapisima Grad navodi da će spor, koji je pokrenut prijašnjih godina kada Grad nije bio ni tuženik ni tužitelj, iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa, a izvanbilančne stavke iskazivati po brutonačelu, uz napomenu da Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kao i Gradu dostupna stručna literatura, ne navodi iskazivanje po brutonačelu. U vezi s popisom imovine i obveza navodi da je obveza vođenja posebnih popisnih lista za tuđu imovinu i ostale izvanbilančne zapise propisana posljednjim izmjenama spomenutog Pravilnika te da je navođenje iznosa iz pomoćnih knjiga (analitika imovine, obveza, potraživanja, udjela u trgovačkim društvima i drugo) u zapisniku o obavljenom popisu i njihovo prilaganje zapisniku dovoljno, a da je oprema koja nije popisana pojedinačno pretežno male vrijednosti. Navodi da Grad vodi evidenciju dugotrajne imovinu pojedinačno sa svim naturalnim i novčanim izrazima.*

2. Potraživanja

2.1. Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 12.577.897,00 kn, a po obavljenom ispravku vrijednosti u iznosu od 8.082.364,00 kn iznose 4.495.533,00 kn. Potraživanja su dospjela. Vrijednosno značajnija odnose se na komunalni doprinos u iznosu od 2.368.983,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 2.261.252,00 kn, kazne propisane za prekršaje u prometu u iznosu od 1.837.539,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.411.985,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.371.105,00 kn te gradske poreze u iznosu od 889.743,00 kn. Naplatu poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a za ostala potraživanja Grad, uključujući i gradske poreze od 2019., za koje je ostvarena bolja naplata u odnosu na prethodnu godinu.

Grad je upućivao opomene, a za kazne propisane za prekršaje u prometu pokretao je prekršajne naloge u iznosu od 300.800,00 kn, od čega za 606 inozemnih prekršitelja putem odvjetničkog ureda u iznosu od 254.800,00 kn. Za potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i zakup poslovnog prostora poduzimao je mjere naplate pokretanjem ovršnih postupaka (552) u iznosu od 1.223.799,00 kn te provodio prijeboje u iznosu od 61.189,00 kn, a u 2018. prijavio je u stečajnu masu potraživanja za prihode od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 945.479,00 kn. Prijašnjih godina za potraživanja za komunalni doprinos pokretani su ovršni postupci koji su u tijeku, a pojedina potraživanja prosljeđena su odvjetničkom uredu na daljnje postupanje koji je izvještavao Grad o statusu predmeta. Naplaćeno je ili je dobivena presuda u 18 predmeta (151.513,00 kn), dok je za potraživanja za komunalni doprinos i druga davanja u iznosu od 213.580,00 kn izvjesna zastara.

U lipnju 2015. donesena je Procedura obračuna i naplate potraživanja, kojom su propisane aktivnosti za poduzimanje mjera naplate i kontrole naplate potraživanja prema kojoj se izdaju opomene te provode ovrhe za naplatu potraživanja uz obračun zateznih kamata tijekom godine (kvartalno, polugodišnje i godišnje).

Nadalje, prema Proceduri redovitim i ažurnim knjiženjem omogućava se lakše i točno praćenje naplate i utvrđivanje otvorenih potraživanja, a s većim dužnicima i onima s dužim vremenskim razdobljem potrebno je uskladiti stanja (saldo). Procedurom nije uspostavljen postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate na razini Grada. Pri naplati potraživanja, za koja su se poduzimale mjere naplate, postupalo se po donesenoj Proceduri.

Za ostala potraživanja, od kojih su značajnija potraživanja za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup poslovnih prostora, javnih površina i reklamnih panoa, sufinanciranje mještana i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 1.198.605,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Grad nije koristio i druge raspoložive mjere naplate, kao što je zaključivanje ugovora o obročnoj otplati te zasnivanju založnog prava na nekretnini. Potraživanja se prate po dospelosti, a najznačajnija su potraživanja od jedne do tri godine u iznosu od 4.776.142,200 kn. S obzirom na dospelost i materijalnu značajnost ukupnih potraživanja te da mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja, preporučuje se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja kako bi se izbjegla zastara i utvrdila realnost naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Procedure obračuna i naplate potraživanja. Predlaže se Procedurom propisati postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate.

2.2. *Grad je prihvatio navode iz ove točke Nalaza i u Očitovanju u vezi s naplatom potraživanja naveo da će Upravni odjel za komunalne poslove pripremiti pregled dospjelih potraživanja s poduzetim mjerama te planiranim mjerama naplate, kao i rokovima za provedbu mjera, a da će Procedurom obračuna i naplate potraživanja propisati obvezu izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 41.665.679,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 21.090.152,00 kn ili 50,6 %, materijalne rashode u iznosu od 13.238.890,00 kn ili 31,8 % te rashode za zaposlene u iznosu od 3.269.581,00 kn ili 7,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Nepravilnosti se odnose na rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti (u okviru materijalnih rashoda) te tekuće donacije (u okviru ostalih rashoda).

– Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 6.126.290,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.388.375,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu od 1.803.982,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 1.026.239,00 kn, uređenje plaža u iznosu od 789.480,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu od 62.434,00 kn te novogodišnje uređenje Grada u iznosu od 55.780,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta te deratizacije i dezinfekcije obavljale su pravne osobe izabrane u postupcima javnog nadmetanja i jednostavne nabave. Druge komunalne djelatnosti obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Grada na temelju odluke predstavničkog tijela i ugovora zaključenog s društvom. Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture prihvatilo je Gradsko vijeće, a spomenuto izvješće ne sadrži rashode za uređenje plaža, novogodišnje uređenje te rashode za deratizaciju i dezinfekciju.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2019. planirano je 5.392.000,00 kn, za održavanje nerazvrstanih cesta 2.635.000,00 kn, održavanje javnih površina 1.835.000,00 kn i održavanje javne rasvjete 922.000,00 kn. Program sadrži opis poslova za održavanje te iznos financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg poslova za održavanje s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, osim za održavanje javnih površina. Spomenutim Programom, djelatnosti uređenja plaža, deratizacija i dezinfekcija te novogodišnje uređenje Grada nisu planirane, a utvrđene su Odlukom o komunalnim djelatnostima, koju je Gradsko vijeće donijelo u siječnju 2019. Prema odredbi članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se programom održavanja komunalne infrastrukture planirati, a izvješćem o izvršenju programa održavanja izvještavati o svim djelatnostima koje su utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima.

– Ostali rashodi

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 773.232,00 kn, od čega se na donacije po programima javnih potreba u kulturi, sportu i socijalnoj skrbi odnosi 498.149,00 kn. Programi javnih potreba u kulturi, sportu i socijalnoj skrbi doneseni su u prosincu 2018., a za socijalnu skrb i izmjena programa u veljači 2019. Rashodi su ostvareni na temelju spomenutih programa, zahtjeva korisnika i odluka gradonačelnika. Javni poziv za dodjelu sredstava udrugama objavljen je u kolovozu 2018., kako bi se sredstva namijenjena udrugama mogla uključiti u proračun za 2019. S korisnicima su zaključeni ugovori. Grad provodi kontrolu namjenskog trošenja sredstava.

Opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna udrugama čije aktivnosti doprinose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Grada nije donesen. Prema odredbi članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti pojedinog tijela državne uprave, odnosno lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Grad je na mrežnoj stranici objavio informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Grada udrugama čije aktivnosti doprinose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Grada u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 3.2. *Grad je prihvatio navode iz ove točke Nalaza i u Očitovanju u vezi s rashodima za obavljanje komunalnih djelatnosti Grad naveo da će Upravni odjel za komunalne poslove u narednim programima održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis poslova po djelatnostima, a da je u tijeku donošenje pravilnika kojim će se utvrditi kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna udrugama.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

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.	Sustav unutarnjih kontrola i planiranje	2012.	Naloženo je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	kolovoz/rujan 2013.	provedeno
2.	Prihodi i primici	2012.	Naloženo je i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predložena je sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja te razrada sumnjivih i spornih potraživanja kako bi se utvrdila realnost naplate.	rujan 2013.	u postupku provedbe
3.		2012.	Naloženo je donijeti program korištenja prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.	kolovoz 2013.	provedeno
4.	Rashodi i izdaci	2012.	Naloženo je ostvarivanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	rujan 2013.	provedeno
5.		2012.	Naloženo je u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti podatke o opsegu poslova održavanja, a u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. Također, naloženo je planiranje i povjeravanje poslova izgradnje javne rasvjete uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	rujan 2013.	djelomično provedeno
6.		2012.	Naloženo je osigurati sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	rujan 2013.	provedeno
7.	Javna nabava	2012.	Naloženo je pri nabavi radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	ožujak 2013.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je u postupku provedbe i naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Donesena je Procedura obračuna i naplate potraživanja kojom su propisane aktivnosti za poduzimanje mjera naplate i kontrole, a nije uspostavljen postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate. Grad je za potraživanja u iznosu od 2.682.780,00 kn poduzimao mjere naplate (ovrhe, prekršajni nalozi, prijeboji, prijava u stečajnu masu (2018.) te presude u korist Grada). Za ostala potraživanja, od kojih su značajnija potraživanja za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup poslovnih prostora, javnih površina i reklamnih panoa, sufinanciranje mještana i naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 1.198.605,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane.
- Doneseni Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži propisane elemente, a poslovi javne rasvjete povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Grada, dok doneseni Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, odnosno nalogu koji je u postupku provedbe i nalogu koji nije u cijelosti proveden.

1.2. Grad je suglasan s utvrđenim statusom naloga iz prošle revizije.