



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/23-02/20
URBROJ: 613-10-24-9
Rijeka, 3. srpnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad
Novi Vinodolski
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2022.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2022.	21
	Provedba naloga i preporuka	48

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Novog Vinodolskog (dalje u tekstu: Grad) za 2022.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te 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 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2022. 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 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.

- Koncem 2022. ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 546.047.761,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na zemljište u vrijednosti od 468.188.525,00 kn i građevinske objekte u vrijednosti od 64.430.768,00 kn. Analitička evidencija dugotrajne imovine, za imovinu koja se odnosi na zemljište, nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu, ne pruža podatke o imovini po vrsti (nazivu), količini (površini) i vrijednosti, a glavna knjiga ne osigurava navedene podatke.

Tako su u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, pod jednim inventurnim brojem evidentirana građevinska zemljišta u vrijednosti od 459.728.330,00 kn, a pod drugim inventarnim brojem druga zemljišta u vrijednosti od 8.460.195,00 kn (nisu navedena pojedinačno po zemljišnim česticama, površini, lokaciji i slično). Također, javna rasvjeta vodi se po područjima, a svako područje koje obuhvaća više rasvjetnih tijela ima jedan inventarni broj. Nadalje, više nerazvrstanih cesta u ukupnoj vrijednosti od 16.160.434,00 kn vodi se na jednom inventarnom broju.

Poslovne promjene u vezi s kupnjom i prodajom zemljišta u poslovnim knjigama nisu evidentirane na način propisan Pravilnikom o računovodstvu i Računskom planu. U glavnoj knjizi su na računu imovine, promjene u vrijednosti imovine zbog kupnje i prodaje zemljišta evidentirane koncem godine na način da je evidentirano smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu od 3.647.961,00 kn, i to kao razlika između ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta u iznosu od 4.377.655,00 kn i rashoda za nabavu zemljišta u iznosu od 729.694,00 kn. Nadalje, Grad je u poslovnim knjigama evidentirao rashode za nabavu zemljišta, za koje je ugovoreno obročno plaćanje, u visini prve godišnje rate u iznosu od 148.701,00 kn umjesto u visini ukupne kupoprodajne cijene u iznosu od 892.205,00 kn.

Koncem 2022. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana su i iskazana potraživanja (prije ispravka vrijednosti) u ukupnom iznosu od 15.823.212,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su koncem 2022. u glavnoj knjizi potraživanja po pojedinim prihodima usklađivana s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom na način da su obavljani ispravci potraživanja u glavnoj knjizi kao smanjenje ili povećanje ovisno o iznosima iz analitičke knjigovodstvene evidencije. Vrijednosno značajnije usklađenje odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu (620.729,00 kn) i za naknadu za uređenje voda (262.574,00 kn). Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bio vidljiv razlog usklađenja i na što se odnose. Nadalje, potraživanja za porez na kuće za odmor evidentirana su i iskazana u manjem iznosu za 650.962,00 kn jer za navedena potraživanja u trenutku naplate nisu evidentirana zaduženja.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane i iskazane potencijalne obveze po sudskim postupcima u tijeku u iznosu od 31.923.512,00 kn, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 29.584.703,00 kn te dana jamstva u iznosu od 5.945.953,00 kn. Također, u okviru izvanbilančnih zapisa, kao tuđa imovina na korištenju, nije evidentirana ni iskazana ugovorena vrijednost zajamčenih ušteda električne energije u javnoj rasvjeti u iznosu od 4.243.814,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

S obzirom na to da pojedine poslovne promjene u poslovnim knjigama nisu evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu, ni podaci o nefinancijskoj imovini, potraživanjima, udjelima u temeljnom kapitalu trgovačkih društava i izvanbilančnim zapisima iskazani u financijskim izvještajima nisu točni.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Povjerenstvo je utvrdilo stanje nefinancijske imovine u ukupnim iznosima prema računima iz Računskog plana. Popisne liste sastavljene su samo za opremu i sitni inventar u kojima su podaci o popisu uneseni pojedinačno u naturalnim, ali ne i novčanim izrazima.

Popis druge imovine (zemljišta, građevinskih objekata, nematerijalne imovine te ulaganja u tuđu imovinu) obavljen je na način da su potpisani izvještaji iz informatičkog programa koji sadrže pregled po inventarnom broju, lokaciji, knjigovodstvenoj količini i vrijednosti. Podaci o stvarnoj količini utvrđenoj popisom nisu upisani. Popisne liste i izvještaj iz informatičkog programa ne sadrže stvarno i knjigovodstveno stanje te usporedbu u količini i vrijednosti iz koje bi bilo vidljivo odgovara li knjigovodstveno stanje stanju utvrđenom popisom. Prilog Izvješću o obavljenom popisu imovine i obveza je i prijedlog Povjerenstva za popis za isknjiženje imovine (računala i računalna oprema, klima uređaji te drugo) ukupne sadašnje vrijednosti od 646.558,00 kn. Gradonačelnik nije donio odluku o daljnjem postupanju s rashodovanom imovinom, a koncem godine navedena imovina isknjižena je iz poslovnih knjiga. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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.

- Prihodi od poreza na kuće za odmor ostvareni su u iznosu od 908.922,00 kn na temelju rješenja iz 2018. i 2019. Grad nije obveznicima poreza na kuće za odmor pravodobno izdavao rješenja. U 2021. Grad je izdao ukupno 2 924 rješenja o obvezi plaćanja poreza na kuće za odmor kojima je utvrđena obveza za 2018. i 2019. u ukupnom iznosu od 5.000.491,00 kn. Rješenja o obvezi plaćanja poreza na kuće za odmor za 2020. i 2021. za 3 144 obveznika u ukupnom iznosu od 810.436,00 eura izdana su u 2023. Rješenja za porez na kuće za odmor za 2022. nisu izdana ni dostavljena obveznicima plaćanja. Iz navedenog proizlazi da Grad nije potpuno i pravodobno prikupljao prihode iz svoje nadležnosti.

Nadalje, Grad nije poduzimao dostatne mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) koncem 2022. iznose 15.823.212,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 14.659.179,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 3.083.619,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 2.771.201,00 kn te od poreza za kuće za odmor u iznosu od 2.397.351,00 kn). Od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih na 31. prosinca 2022. mjere naplate (tužbe i ovrhe) poduzete su do konca 2022. u iznosu od 1.173.609,00 kn, dok su potraživanja u iznosu od 51.273,00 kn prijavljena u stečajnu masu. Grad dužnicima šalje opomene na način da je na uplatnicama naveden iznos duga.

Za dospjela potraživanja u iznosu od 13.434.297,00 kn, osim upućivanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane u 2022. ni prethodnih godina. (točka 4. Nalaza)

- Za 2022. Grad je ostvario manjak prihoda u iznosu od 4.084.395,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prijašnjih razdoblja iznosi 5.210.073,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.294.468,00 kn. Koncem 2022. ukupne obveze su iskazane u iznosu od 11.338.377,00 kn, od čega su dospjele u iznosu od 6.054.433,00 kn. Obveze s prekoračenjem 1 do 60 dana iznose 2.373.996,00 kn, s prekoračenjem 61 do 180 dana 1.081.944,00 kn, s prekoračenjem 181 do 360 dana 731.230,00 kn i prekoračenjem preko 360 dana iznose 1.867.263,00 kn. Potencijalne obveze po sudskim sporovima koncem 2022. iznose 31.923.512,00 kn. Grad nije donio višegodišnji plan uravnoteženja proračuna odnosno mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka te podmirenje obveza. (točka 8. 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 prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 Primorsko-goranske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u sedmu skupinu jedinica lokalne samouprave čija se vrijednost indeksa nalazi u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. U siječnju 2024. donesena je nova Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), prema kojoj je Grad razvrstan u šestu skupinu jedinica lokalne samouprave čija se vrijednost indeksa nalazi u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Na području Grada osnovano je šest mjesnih odbora s 4 328 stanovnika (prema rezultatima Popisa iz 2021.). Sjedište je Trg Vinodolskog zakona 1, Novi Vinodolski.

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, 98/19 i 144/20), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, do rujna 2022. bila su ustrojena tri upravna tijela, i to: Upravni odjel za opće poslove i društvene djelatnosti, Upravni odjel za komunalni sustav i prostorno planiranje te Upravni odjel za financije i javnu nabavu. Gradsko vijeće je donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o ustrojstvu i djelokrugu rada Gradske uprave (s primjenom od listopada 2022.) prema kojoj je, pored navedenih upravnih odjela, ustrojen i Upravni odjel za razvoj i gospodarstvo. Grad je koncem 2022. imao 25 zaposlenika, od kojih 24 na neodređeno i jedan na određeno vrijeme.

Pročišćeni tekst Statuta donesen je u veljači 2020. te izmjene i dopune Statuta u ožujku 2020. i veljači 2021.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće je predstavničko tijelo građana i ima 13 članova. Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je Tomislav Cvitković, univ. spec. oec., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. S obzirom na to da Grad ima manje od 10 000 stanovnika, gradonačelnik nema zamjenika.

Grad ima četiri proračunska korisnika (Dječji vrtić, Narodni muzej i galerija, Narodna čitaonica i knjižnica te Centar za kulturu) u kojima su koncem 2022. bila 43 zaposlenika za čije su plaće i materijalne rashode sredstva osigurana u proračunu Grada.

Grad je vlasnik komunalnog trgovačkog društva za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom. Također, Grad ima udjel u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju čija je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu 43,0 % te je imao udjel u trgovačkom društvu za razvoj poduzetništva čija je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu iznosila 33,3 %, a koje je u srpnju 2023. likvidirano na temelju odluke osnivača.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima. Osnovna svrha sustava unutarnjih kontrola je osigurati dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru.

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način doneseni su Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije (lipanj 2021.), Pravilnik o korištenju službenih automobila (listopad 2019.), Pravilnik o postupanju pri provedbi Zakona o javnoj nabavi i provođenju postupaka jednostavne nabave (siječanj 2022.) te Mapa procesa (2016.) u kojoj svaki proces ima kratki opis procesa, postupaka i aktivnosti u pojedinom procesu. Mapa procesa obuhvaća sljedeće procese: Proces financijskog poslovanja (obuhvaća postupke izrade i donošenja proračuna, stvaranja ugovornih obveza, rješavanja prigovora, izrade plana razvojnih programa, praćenja prihoda i primitaka proračunskih korisnika te osiguranja imovine i osoba), Proces financijskog upravljanja (obuhvaća izradu izjave o fiskalnoj odgovornosti, izvješćivanje o nepravilnostima, poslovno odlučivanje, nadzor fiskalne dokumentacije proračunskih korisnika, izradu strategija te suradnju s proračunskim korisnicima), Proces knjigovodstva (obuhvaća zaprimanje, likvidaciju i plaćanje računa i drugih zahtjeva, obračune putnih naloga, blagajničko poslovanje, vođenje poslovnih knjiga i drugo), Proces nabave (obuhvaća javnu i jednostavnu nabavu te izradu plana nabave), Proces prihoda (obuhvaća utvrđivanje obveznika komunalne naknade i doprinosa, naplatu prihoda, izdavanje koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru, davanje u zakup javnih površina te provođenje komunalnog reda), Procese rashoda (obuhvaćaju obračun plaća i naknada, zaduživanje, upravljanje voznim parkom te kontrolu isplata donacija, subvencija i pomoći), Proces upravljanja imovinom (obuhvaća upravljanje imovinom, prostorno planiranje te popis imovine i obveza) i Proces upravljanja projektima (obuhvaća vođenje projekata i stručno vrednovanje opravdanosti i učinkovitosti). Gradonačelnik je u srpnju 2021. donio Odluku o odobravanju primjene svih procesa iz mape procesa. Ustrojena je evidencija svih ugovora. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Grad je dopisom iz ožujka 2023. obavijestio Ministarstvo financija da u 2022. nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima.

Na mrežnim stranicama, između ostalog, objavljeni su proračun, financijska izvješća, javna nabava, odluke koje donosi gradonačelnik i akti Gradskog vijeća te razni programi i javni pozivi. Grad je u veljači 2012. donio Etički kodeks gradske uprave, dok je Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća donesen u svibnju 2022. Grad je postupio u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/23, 85/15 i 69/22) odnosno prije donošenja općih akata proveo je savjetovanje s javnošću.

Zakonski predstavnik o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Za 2022. predani su Ministarstvu financija: Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Izjava o fiskalnoj odgovornosti (1b), Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu. Također, u zakonski propisanom roku Gradu su proračunski korisnici te trgovačka društva u vlasništvu/suvlasništvu dostavili izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugu dokumentaciju (upitnike o fiskalnoj odgovornosti, planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine). Grad je u 2022. obavio formalnu i suštinsku kontrolu navedenih izjava o fiskalnoj odgovornosti te sastavio zapisnike o rezultatima provjere.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2022. doneseni su u prosincu 2021. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 55.566.570,00 kn.

Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (u lipnju i prosincu 2022.). Drugim izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2022., prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 52.699.200,00 kn, što je 2.867.370,00 kn ili 5,2 % manje u odnosu na Proračun. U odnosu na Proračun, znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 6.516.100,00 kn ili 55,5 % zbog kašnjenja u postupcima nabave za izgradnju i opremanje Reciklažnog dvorišta i energetske obnove Doma kulture. Isto tako, znatnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.809.000,00 kn ili 36,3 % zbog kašnjenja u realizaciji projekata izgradnje i opremanja Reciklažnog dvorišta i energetske obnove Doma kulture. Također, smanjene su kazne, upravne mjere i drugi prihodi za 998.000,00 kn ili 71,0 %, jer su Proračunom planirani prihodi na temelju sudske presude koji su ostvareni koncem 2021. u iznosu od 884.000,00 kn. Nadalje, u odnosu na Proračun znatno su povećani prihodi od poreza za 3.937.000,00 kn ili 17,9 % zbog većih prihoda od poreza i prireza na dohodak te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.437.230,00 kn ili 26,8 % zbog planirane prodaje zemljišta. Znatno su povećani materijalni rashodi za 3.266.200,00 kn ili 19,0 % jer su planirani rashodi u iznosu od 2.900.000,00 kn u vezi sa sudskim sporom iz 2019.

S proračunskim korisnicima nije uspostavljen sustav riznice putem jedinstvenog žiroračuna. Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2022. propisano je da se vlastiti prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju u proračun. Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 50.000,00 kn, a u 2022. sredstva proračunske zalihe nisu korištena.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prihodi i primici te rashodi za 2023. planirani su u iznosu od 69.218.700,00 kn, a za 2024. u iznosu od 65.078.700,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grada za 2022. usvojen je na sjednici Gradskog vijeća u travnju 2023. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 47.749.669,00 kn, što je 4.949.531,00 kn ili 9,4 % manje od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu od 51.329.158,00 kn, što je 1.370.042,00 kn ili 2,6 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 3.579.489,00 kn. Znatno manje u odnosu na plan ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.346.549,00 kn ili 34,5 %. Prema obrazloženju Grada, odustalo se od prodaje zemljišta veće površine.

Proračun te njegove izmjene i dopune, kao i Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna sadrže prihode te rashode i izdatke Grada i njegovih proračunskih korisnika.

Donesena je Strategija razvoja Grada Novog Vinodolskog od 2015. do 2020. kao strateški razvojni dokument, kojim je utvrđena vizija razvoja Grada. U prosincu 2020. donesena je Odluka o produljenju važenja Strategije razvoja Grada do 30. lipnja 2022. Također, Grad je donio Provedbeni program za razdoblje 2021. do 2025., koji sadrži 20 mjera čiji je cilj odgovoriti na razvojne potrebe i izazove. Mjere za ostvarenje ciljeva su: poticanje razvoja konkurentnih proizvoda i usluga ulaganjem u napredne tehnologije, podrška razvoju turizma, podrška jačanju konkurentnosti poduzetništva, podrška razvoju gospodarstva u razdoblju poslije pandemije koronavirusa, stvaranje stabilnog i sigurnog okruženja za zasnivanje i zaštitu obitelji, unaprjeđenje uvjeta rada i organizacije predškolskih i školskih ustanova, unaprjeđenje sadržaja programa za igru, rekreaciju i sport, održivo korištenje resursa za ublažavanje klimatskih promjena, upravljanje prostorom i poticanje razvoja zelene infrastrukture, poticanje razvoja održive komunalne infrastrukture, modernizacija i opremanje zdravstvene infrastrukture, razvoj svih oblika skrbi za sve društvene skupine, poticanje razvoja kulture i kulturne baštine, modernizacija kulturne infrastrukture, poticanje razvoja kulturnih i kreativnih industrija, unaprjeđenje infrastrukturnih uvjeta za sportske i rekreativne aktivnosti, poticanje unaprjeđenja sporta, osnaživanje organizacija civilnog društva, razvoj pametnog i održivog grada te lokalne uprave i administracije u ukupnom iznosu od 252.959.670,00 kn. Grad je izradio Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2022. te ga dostavio regionalnom koordinatorskom tijelu. U 2022. Provedbeni program je ostvaren u iznosu od 47.749.669,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama. Grad je bio u obavezi sastaviti i predati financijske izvještaje do 15. veljače 2023., a predao ih je 16. veljače 2023.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 46.547.048,00 kn, što je 91.504,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.522.163,00 kn ili 51,8 %, najvećim dijelom zbog prodaje zemljišta u poslovnoj zoni. U vrijednosno značajnijem dijelu su smanjeni prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi za 1.226.882,00 kn ili 75,6 % jer su za 2021. ostvareni prihodi u iznosu od 884.000,00 kn na temelju sudske presude iz 2018. i izvansudske nagodbe iz 2020. za naplatu komunalne naknade.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	22.890.174,00	22.658.213,00	99,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.739.809,00	4.855.256,00	102,4
3.	Prihodi od imovine	2.530.258,00	2.539.969,00	100,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.914.849,00	11.634.867,00	97,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.623.774,00	396.892,00	24,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.939.688,00	4.461.851,00	151,8
	Ukupni prihodi	46.638.552,00	46.547.048,00	99,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 22.658.213,00 kn ili 48,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 11.634.867,00 kn ili 25,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističku pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume te prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu od 21.882.455,00 kn i čine 47,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza u iznosu od 22.658.213,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 15.214.481,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 5.864.664,00 kn te gradskih poreza u iznosu od 1.579.068,00 kn (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku). Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 7,0 %. Razrez i naplatu poreza na kuće za odmor obavlja Upravni odjel za financije i javnu nabavu, a poreza na promet nekretnina i poreza na potrošnju Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.855.256,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava iz Europske unije u iznosu od 2.394.330,00 kn (za rekonstrukciju i izgradnju Dječjeg vrtića u iznosu od 1.007.062,00 kn, za projekt uređenja Edukativne staze – Ribarske priče u iznosu od 981.110,00 kn te za izgradnju i opremanje Reciklažnog dvorišta u iznosu od 406.158,00 kn), pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 2.358.063,00 kn te pomoći od društva Hrvatske ceste u iznosu od 102.863,00 kn (za zimsku službu). Pomoći iz drugih proračuna odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 2.226.763,00 kn (za sanaciju obale 900.000,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju Dječjeg vrtića 523.691,00 kn, uređenje Zagrebačke ulice 400.000,00 kn, poboljšanje infrastrukture u poslovnoj zoni 262.987,00 kn te za projekt Ribarske priče 140.085,00 kn), kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 100.000,00 kn (za sufinanciranje uređenja Zagrebačke ulice) te na tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 31.300,00 kn (za sufinanciranje programa Pomoć u kući).

Vrijednosno značajniji projekti u kojima je Grad nositelj projekta, a za koje su dobivena sredstva iz Europske unije su: izgradnja i opremanje Reciklažnog dvorišta, uređenje Edukativne staze – Ribarske priče te rekonstrukcija i izgradnja Dječjeg vrtića.

Cilj Projekta izgradnja i opremanje funkcionalnog Reciklažnog dvorišta je povećanje stope odvojeno prikupljenog komunalnog otpada i smanjenje količine miješanog otpada koji se odlaže na odlagalište ili u manjoj mjeri nepropisno odbacuje u okoliš. Projekt je započeo u 2021., a završetak je ugovoren do kolovoza 2023. Grad je u svibnju 2021. s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava prema kojem ukupna vrijednost projekta iznosi 5.610.744,00 kn, ukupni prihvatljivi troškovi projekta iznose 5.771.157,00 kn, a dodjeljuju se bespovratna sredstva u iznosu od 4.468.033,00 kn. Rashodi za navedeni Projekt ostvareni su u iznosu od 5.610.744,00 kn i financirani su iz sredstava Europske unije u iznosu od 4.320.549,00 kn (od čega je u 2022. dobiveno 406.113,00 kn, a 3.914.436,00 kn u 2023.) i iz vlastitih sredstava u iznosu od 1.290.195,00 kn. Projekt je završen u 2023.

Cilj projekta uređenje Edukativne staze – Ribarske priče je uređenje edukativne staze u parku uz obalnu šetnicu koja se nalazi na lokaciji cjelogodišnjeg korištenja, s naglaskom na sezonskom pojačanom korištenju te korištenje energije iz obnovljivih izvora energije. Projekt je započeo koncem 2020. Ukupna vrijednost Projekta iznosila je 1.261.280,00 kn, a financiranje je planirano iz sredstava Europske unije u iznosu od 981.110,00 kn, sredstava Grada u iznosu od 140.085,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu od 140.085,00 kn. Za navedeni projekt u 2021. rashodi su ostvareni u iznosu od 1.261.280,00 kn. Financirani su iz sredstava Europske unije u iznosu od 981.110,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu od 140.085,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu od 140.085,00 kn. Projekt je završen u 2021.

Cilj projekta rekonstrukcije i izgradnje Dječjeg vrtića je osigurati dostupnost usluge odgoja i predškolskog obrazovanja te osigurati kvalitetniju uslugu odgoja i predškolskog obrazovanja stjecanjem adekvatnih uvjeta za rad kroz opremanje i usklađenje površina prostorija s Državnim pedagoškim standardima predškolskog odgoja i obrazovanja. Ukupna vrijednost projekta je 6.828.282,00 kn, a financiranje je planirano iz sredstava Europske unije u iznosu od 3.437.877,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu od 2.808.534,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu od 581.871,00 kn. Projekt je započeo koncem 2018., a završen u 2020. Rashodi su ostvareni u iznosu od 6.828.292,00 kn (od čega u 2020. u iznosu od 5.967.265,00 kn, a u 2021. u iznosu od 861.027,00 kn). Financirani su iz sredstava Europske unije i državnog proračuna u iznosu od 4.019.756,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 1.530.753,00 kn) i vlastitih prihoda u iznosu od 2.808.536,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.539.969,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 1.193.799,00 kn, koncesija na pomorskom dobru u iznosu od 1.042.469,00 kn te naknade za pravo puta u iznosu od 291.714,00 kn (na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti). Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine odnose se na prihode od zakupa javnih površina u iznosu od 778.736,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 412.037,00 kn te najma stanova u iznosu od 3.026,00 kn. Prihodi od zakupa javnih površina ostvareni su na temelju Odluke o davanju u zakup javne površine, a odnose se na prihode od zakupa javnih površina za postavljanje štandova za prodaju suvenira, pića, sladoleda, palačinki, ekoloških proizvoda, postavljanje info pultova za iznajmljivanje plovila i prodaju karata za prijevoz putnika morem, postavljanje kioska za obavljanje uslužne djelatnosti te iznajmljivanje i davanje u zakup opreme za rekreaciju i sport. Za davanje javnih površina u zakup provedeni su javni natječaji. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvaruju se na temelju Odluke o zakupu poslovnog prostora. Prostoru su dani u zakup putem javnog natječaja. Prihodi od naknada za koncesije odnose se na naknade od koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru, naknada za uporabu pomorskog dobra (zajednički prihodi) te prihode od koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe.

Grad je u studenome 2021. donio Plan upravljanja pomorskim dobrom za 2022. Prema izvješću o izvršenju Plana upravljanja pomorskim dobrom za 2022., Grad je u 2022. izdao 23 koncesijska odobrenja o korištenju dijela pomorskog dobra za obavljanje ugostiteljske, trgovačke te komercijalno-rekreacijske djelatnosti.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 11.634.867,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 7.602.882,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 2.332.607,00 kn, turističke pristojbe u iznosu od 993.308,00 kn te šumskog doprinosa u iznosu od 654.535,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 396.892,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od Hrvatskih voda za uslugu vođenja poslova naplate (10,0 % od uplaćene naknade za uređenje voda) u iznosu od 254.418,00 kn i na naplaćene kazne za prekršaje prema Odluci o komunalnom redu u iznosu od 32.800,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.461.851,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 4.377.655,00 kn te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu od 84.196,00 kn. Obveza za uplatu u Državni proračun za 2022. iznosila je 102.906,00 kn, od čega je u 2022. uplaćeno 40.770,00 kn, a ostatak u iznosu od 62.136,00 kn uplaćen je koncem 2023. Vrijednosno značajnija prodaja zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište prodano za poslovne namjene (tri zemljišne čestice ukupne površine 5 668 m²) na temelju zaključenih ugovora u iznosu od 2.970.360,00 kn. Prodaja zemljišta obavljena je na temelju provedenih javnih natječaja, a početna cijena utvrđena je na temelju procjene sudskog vještaka građevinske struke. Plaćanja su obavljena u skladu s ugovorima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 50.631.443,00 kn, što je 7.231.108,00 kn ili 16,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.574.271,00 ili 28,6 %, najvećim dijelom zbog većih ulaganja na pomorskom dobru (izgradnja sanitarnih čvorova na plaži i nabava stepenica za ulazak u more) te materijalni rashodi za 3.543.477,00 kn ili 25,7 % zbog većih rashoda za električnu energiju, ulaganja u održavanje komunalne infrastrukture te većih troškova odvjetničkih usluga (zbog sudskog postupka). Znatno manje ostvareni su financijski rashodi za 777.768,00 kn ili 63,1 %, najvećim dijelom jer je prethodne godine isplaćen dug Hrvatskim autocestama u iznosu od 610.573,00 kn (po nagodbi iz prethodnih godina) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.078.492 kn ili 56,8 % jer je u 2022. dugoročni kredit u cijelosti otplaćen.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.787.994,00	4.042.389,00	106,7
2.	Materijalni rashodi	13.775.112,00	17.318.589,00	125,7
3.	Financijski rashodi	1.231.715,00	453.947,00	36,9
4.	Subvencije	538.962,00	464.765,00	86,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.748.997,00	7.223.348,00	125,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.473.182,00	1.608.548,00	109,2
7.	Ostali rashodi	5.929.966,00	7.109.671,00	119,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.014.953,00	11.589.224,00	128,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.899.454,00	820.962,00	43,2
Ukupni rashodi i izdaci		43.400.335,00	50.631.443,00	116,7
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		46.638.552,00	46.547.048,00	99,8
Višak prihoda		3.238.217,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	4.084.395,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu od 17.318.589,00 kn ili 34,2 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.589.224,00 kn ili 22,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 7.223.348,00 kn ili 14,3 % te ostale rashode u iznosu od 7.109.671,00 kn ili 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 4.042.389,00 kn, što je 254.395,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu, zbog povećanja osnovice za obračun plaće službenika i namještenika Grada za 10,0 % (na temelju Zaključka gradonačelnika iz lipnja 2022.). Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.205.586,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 528.922,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 307.881,00 kn (božićnica, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, otpremnine, pomoći, dar djetetu do 15 godina starosti i dar u naravi). Rashodi za brutoplaće i doprinose u iznosu od 3.734.508,00 kn odnose se na plaće zaposlenih u upravnim gradskim odjelima u iznosu od 3.475.418,00 kn te plaću dužnosnika (gradonačelnika) u iznosu od 259.090,00 kn. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi u iznosu od 17.318.589,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 11.464.640,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 4.479.651,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na rashode za troškove ovrhe u iznosu od 2.777.845,00 kn, rashode za energetske usluge u uštedi električne energije u javnoj rasvjeti u iznosu od 887.625,00 kn te troškove deložacije i zbrinjavanja socijalno ugrožene obitelji u iznosu od 200.000,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 1.302.582,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 1.166.956,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 71.716,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 6.211.384,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 405.564,00 kn, usluge ažuriranja računalnih baza u iznosu od 656.858,00 kn, usluge veterinarsko-higijeničarske zaštite u iznosu od 190.181,00 kn te usluge dezinfekcije, deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 76.250,00 kn, usluge stručnog nadzora na projektima u iznosu od 242.619,00 kn te usluge procjene vrijednosti zemljišta u iznosu od 204.031,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 9.535.808,00 kn, od čega 7.783.201,00 kn u okviru rashoda za usluge, 1.005.995,00 kn u okviru drugih rashoda te 746.612,00 kn u okviru rashoda za energiju.

Rashodi za troškove ovrhe u 2022. ostvareni su u iznosu od 2.777.845,00 kn. Na temelju Rješenja Općine Crikvenica iz siječnja 1983. fizičkim osobama je prestalo pravo korištenja zemljišta koje su dobili na korištenje 1970. Pravo korištenja je prestalo jer korisnici zemljišta nisu u zakonom predviđenom roku izgradili objekt na dobivenom zemljištu. U obrazloženju iz sudskih presuda navedeno je da je Općina Crikvenica (prednik tuženika Grada) tužiteljima 1983. nudila naknadu za izvršene radove prema procjeni inženjera građevinske struke koju su tužitelji odbili. Navedene fizičke osobe (tužitelji) podnijeli su 1987. tužbu za ostvarivanje prava za naknadu troškova (izrade projektne dokumentacije, uređenje građevinskog zemljišta, trošak priključka vode te za izgrađeni dio temelja nekretnine). Grad je 1996. od tadašnje Općine Crikvenica preuzeo navedeni predmet. Tijekom godina održano je više rasprava u navedenom predmetu. U studenome 2019. Županijski sud u Zagrebu donio je Presudu kojom nalaže Gradu isplatiti tužiteljima na iznos od 24.431,00 kn zatezne kamate od 1. kolovoza 1983. do 21. listopada 1993. (po stopi utvrđenoj Zakonom o visini stope zatezne kamate iz 1989.), a od 22. listopada 1993. do 31. prosinca 2007. (po stopi određenoj Uredbom o visini stope zatezne kamate iz 1993. u iznosu od 4.811.000.000,00 kn). Na temelju navedene Presude iz 2019., tužitelji su u lipnju 2020. putem Financijske agencije podnijeli zahtjev za izravnu naplatu novčanih sredstava na računu Grada. U razdoblju od 2020. do 2023. Gradu je putem Rješenja o ovrsi naplaćeno ukupno 3.214.403,00 kn, od čega 2.777.845,00 kn tijekom 2022. U prosincu 2022. presudom Vrhovnog suda Republike Hrvatske navedeni predmet vraćen je na ponovni postupak. Općinski sud u Crikvenici je u veljači 2023. donio Rješenje o obustavi ovrhe u navedenoj pravnoj stvari i ukidanju provedenih radnji. Grad je u travnju 2023. podnio Općinskom sudu u Crikvenici Prijedlog za protu ovrhu, kojim predlaže da tužitelji isplate Gradu iznose koje su naplatili od Grada te da nadoknade Gradu trošak postupka protuovrhe s kamatama. Postupak je u tijeku.

Subvencije u iznosu od 464.765,00 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu od 268.765,00 kn (na temelju programa mjera poticanja razvoja poduzetništva na području Grada) te subvencije trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za razvoj poduzetništva u iznosu od 196.000,00 kn (za sufinanciranje rada društva). Kontrola namjenskog korištenja subvencija poljoprivrednicima i obrtnicima obavljena je na temelju dostavljenih izvještaja o utrošku te uvidom u dokumentaciju na temelju koje je ostvarena subvencija (računi, izvodi te fotografije nabavljene opreme).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 7.223.348,00 kn.

Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada (četiri proračunska korisnika) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 6.683.556,00 kn, kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 449.719,00 kn (pomoći dane Županijskoj upravi za ceste za sanaciju kolnika u iznosu od 149.719,00 kn te Lučkoj upravi za izgradnju gatova i za izradu glavnog projekta dogradnje lukobrana u iznosu od 300.000,00 kn) te tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 90.073,00 kn. Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na pomoći dane domu zdravlja za sufinanciranje troškova stanovanja liječnika u iznosu od 42.000,00 kn, financiranje tima palijativne skrbi u iznosu od 24.073,00 kn te za turističku ambulantu u iznosu od 24.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 1.608.548,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na božićnice za umirovljenike u iznosu od 350.000,00 kn, novčane pomoći pri rođenju djeteta u iznosu od 310.000,00 kn, subvencije za stipendije i školarine u iznosu od 292.400,00 kn. Naknade su isplaćivane na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, Odluke o stipendiranju učenika i studenata s područja Grada te donesenih rješenja i ugovora.

Ostali rashodi u iznosu od 7.109.671,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 6.496.525,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 330.236,00 kn i kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 282.910,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na financiranje Dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 2.427.521,00 kn, financiranje sportskih društava i klubova u iznosu od 1.430.280,00 kn, Turističkoj zajednici za financiranje zabavno-kulturnih manifestacija u iznosu od 539.458,00 kn, dodatne programe osnovne škole u iznosu od 471.118,00 kn (produženi boravak, izborna nastava i aktivnosti, nabava radnih materijala, potpora odjelu za govorno-jezični poremećaj i druge potrebe u školstvu) te za program Pomoć u kući starijim osobama u iznosu od 446.000,00 kn (sredstva su izravno dodijeljena Udruzi za pomoć u kući na temelju Zaključka gradonačelnika iz siječnja 2022.) te za Crveni križ u iznosu od 140.000,00 kn. Kapitalne donacije ostvarene su u iznosu od 330.236,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na donaciju Jedriličarskom klubu za nabavu gumene brodice u iznosu od 150.000,00 kn. Kontrola navedene nabave obavljena je na licu mjesta. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći trgovačkim društvima odnose se na sufinanciranje vozila za odvoz otpada u iznosu od 215.410,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 11.589.224,00 kn odnose se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 4.103.774,00 kn, rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 3.175.520,00 kn, nabavu nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u iznosu od 3.015.818,00 kn, nabavu zemljišta za izgradnju građevine komunalne infrastrukture za koje je pribavljena procjena ovlaštenog sudskog procjenitelja građevinske struke u iznosu od 729.694,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od 408.894,00 kn te nabavu opreme u iznosu od 155.524,00 kn (od čega je vrijednosno najznačajnija nabava servera u iznosu od 102.437,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na uređenje dijela Zagrebačke ulice u iznosu od 1.538.860,00 kn, dijela ulice Lokvica u iznosu od 958.139,00 kn, adaptaciju Muzeja ribarstva u iznosu od 600.585,00 kn, uređenje i opremanje dijela obalne šetnice u iznosu od 377.872,00 kn te energetska obnovu Doma kulture u iznosu od 311.984,00 kn. Rashodi za nabavu građevinskih objekata odnose se na izgradnju i opremanje Reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.846.339,00 kn te proširenje javne rasvjete u iznosu od 329.181,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja odnose se na izgradnju tri sanitarna čvora na plažama u iznosu od 677.663,00 kn (radovi i kontejneri), sanaciju obale u Novom Vinodolskom u iznosu od 575.608,00 kn, održavanje pomorskog dobra u iznosu od 541.475,00 kn, sanaciju obale u Klenovici u iznosu od 523.695,00 kn, izgradnju tunera u Povilama u iznosu od 298.687,00 kn te sanaciju obale u Smokvici u iznosu od 224.177,00 kn. Rashodi za nabavu nematerijalne proizvedene imovine odnose se na izradu idejnih projekata (vrijednosno značajniji su projekt za cestu u iznosu od 168.750,00 kn te projekt uređenja parka u iznosu od 68.750,00 kn).

Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2022., Program je ostvaren u iznosu od 8.973.722,00 kn ili 77,4 % rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Izdaci za otplatu zajmova ostvareni u iznosu od 820.962,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita poslovne banke iz 2006. za izgradnju komunalne infrastrukture (dvije gradske ulice i naselja te gradnju dvije ceste). Navedeni kredit otplaćen je u cijelosti u 2022., a tečajna razlika iznosi 29.249,00 kn.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 4.084.395,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prijašnjih razdoblja iznosi 5.210.073,00 kn (višak prihoda za 2021. u iznosu od 3.238.217,00 kn i preneseni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 8.448.290,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.294.468,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 590.252.795,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	543.802.020,00	546.047.761,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	468.736.244,00	468.188.525,00	99,9
1.2.	Građevinski objekti	63.267.071,00	64.430.768,00	101,8
1.3.	Postrojenja i oprema	467.488,00	417.424,00	89,3
1.4.	Prijevozna sredstva	21.354,00	22.236,00	104,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	328.413,00	3.158.323,00	961,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.981.450,00	9.830.485,00	89,5
2.	Financijska imovina	46.881.738,00	44.205.034,00	94,3
2.1.	Novčana sredstva	1.208.832,00	214.434,00	17,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	120.200,00	90.829,00	75,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	34.933.732,00	34.933.732,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.336.844,00	6.836.614,00	82,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.647.130,00	1.561.925,00	94,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	635.000,00	567.500,00	89,4
	Ukupno imovina	590.683.758,00	590.252.795,00	99,9
3.	Obveze	9.554.062,00	11.338.377,00	118,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.037.771,00	8.437.674,00	119,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.098.580,00	2.333.203,00	212,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.417.711,00	567.500,00	40,0
4.	Vlastiti izvori	581.129.696,00	578.914.418,00	99,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	590.683.758,00	590.252.795,00	99,9
	Izvanbilančni zapisi	684.908,00	582.856,00	85,1

Koncem 2022. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 546.047.761,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 2.245.741,00 kn ili 0,4 %. Vrijednosno značajnija odnosi se na zemljište u vrijednosti od 468.188.525,00 kn i građevinske objekte u vrijednosti od 64.430.768,00 kn. Znatno je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 2.829.910,00 kn (najvećim dijelom zbog izgradnje i opremanja Reciklažnog dvorišta).

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na poslovne objekte (uredske prostore, kulturne institucije, sportske dvorane i rekreacijske objekte, javnu rasvjetu te druge poslovne građevinske objekte) u iznosu od 25.697.919,00 kn, ceste, željeznice i ostale prometne objekte u iznosu od 25.336.546,00 kn te stambene objekte u iznosu od 1.118.813,00 kn.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 3.158.323,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja u Reciklažno dvorište u iznosu od 2.846.339,00 kn te na energetska obnova Doma kulture u iznosu od 311.984,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine (ulaganje u vodoopskrbu i fekalnu odvodnju te odvodnju u dijelu ulice) u vrijednosti od 1.267.279,00 kn koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), koja je stupila na snagu u siječnju 2022., ukinuta je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 23/23) iz veljače 2023. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je novu Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23) koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 34.933.732,00 kn odnose se na udjel u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 30.631.007,00 kn, udjel u komunalnom trgovačkom društvu za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu od 2.160.000,00 kn, osnivačke uloge u četiri proračunska korisnika u iznosu od 2.042.725,00 kn te udjel u trgovačkom društvu za razvoj poduzetništva u iznosu od 100.000,00 kn.

Koncem 2022. ukupna potraživanja, nakon ispravka vrijednosti, iskazana su u iznosu od 8.489.368,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 6.836.614,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.561.925,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 36.050,00 kn, od zaposlenih u iznosu od 31.303,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 23.476,00 kn. Ukupna potraživanja, prije ispravka vrijednosti, koncem 2022. iznose 15.823.212,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 14.170.458,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.561.925,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 36.050,00 kn, od zaposlenih u iznosu od 31.303,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 23.476,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2022. iznosi 7.333.844,00 kn i u cijelosti se odnosi na ispravak potraživanja za prihode poslovanja. Prema podacima iz poslovnih knjiga, dospjela su potraživanja u iznosu od 14.659.179,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 3.083.619,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 2.771.201,00 kn te od poreza za kuće za odmor u iznosu od 2.397.351,00 kn), a nedospjela u iznosu od 1.164.033,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) naplaćena su dospjela potraživanja (bez prihoda od poreza na kuće za odmor) u iznosu od 6.337.019,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 567.500,00 kn odnose se na preuzete obveze od komunalnog društva u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje (otplata anuiteta) koji su prethodnih godina financirani putem zaduživanja komunalnog društva.

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 11.338.377,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 8.437.674,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.333.203,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 567.500,00 kn (Grad je preuzeo obvezu otplate anuiteta komunalnog društva za izgradnju objekta vodoopskrbe i odvodnje).

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele obveze koncem 2022. iznose 6.054.433,00 kn, od kojih se vrijednosno značajnije odnose na obveze prema trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 2.657.884,00 kn te komunalnom trgovačkom društvu za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu od 812.926,00 kn iz 2022. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) podmirene su dospjele obveze u iznosu od 5.912.572,00 kn. U 2022. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima u vlasništvu/suvlasništvu.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 582.856,00 kn evidentirane su kapitalne pomoći doznačene prethodnih godina komunalnom društvu u vlasništvu Grada za financiranje izgradnje mrtvačnica.

Javna nabava

Grad je u prosincu 2021. donio Plan nabave za 2022. Tijekom 2022. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Planom nabave planirano je 89 postupaka nabave u vrijednosti od 14.334.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirano je 79 postupaka nabave ukupne vrijednosti od 16.945.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na postupke javne nabave odnosi 8.779.000,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 8.166.500,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Grada i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Grad je na mrežnim stranicama objavio obavijest da nema gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Grada ili s njime povezane osobe u sukobu interesa. Grad je u siječnju 2022. donio Pravilnik o postupanju pri provedbi Zakona o javnoj nabavi i provođenju postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik o jednostavnoj nabavi).

Prema podacima iz Statističkog Izvješća o javnoj nabavi, na temelju otvorenih postupaka javne nabave u 2022. zaključena su četiri ugovora za nabavu radova i roba u vrijednosti od 8.635.542,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se tri ugovora u vrijednosti od 8.380.542,00 kn odnose na radove, a jedan ugovor u vrijednosti od 255.000,00 kn na robe. Vrijednosno značajniji radovi odnose se na izgradnju i opremanje Reciklažnog dvorišta u iznosu od 4.176.442,00 kn i energetske obnovu Doma kulture u iznosu od 3.116.000,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 7.595.028,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na radove odnosi 3.493.270,00 kn, usluge 3.103.173,00 kn te robe 998.585,00 kn.

Grad je ustrojio Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama.

Revizijom je obuhvaćeno 19 postupaka nabave ukupne vrijednosti od 10.375.342,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (vrijednosno značajniji su izgradnja i opremanje Reciklažnog dvorišta, uređenje dijela Zagrebačke ulice, održavanje javne rasvjete, adaptacija Ribarske kuće, sanacija obale, izgradnja sanitarnih čvorova na plaži te nabava i postavljanje opreme na šetnici), od čega su tri postupka javne nabave u iznosu od 6.499.017,00 kn i 16 postupaka jednostavne nabave u iznosu od 3.876.325,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. srpnja 2023. do 3. srpnja 2024.

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 prošlih revizija
- 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, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 69. i 73. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
17. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
18. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
20. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22)
21. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
22. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
23. Uredba o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru (Narodne novine 11/15)
24. Pravilnik o postupanju pri provedbi Zakona o javnoj nabavi i provođenju postupaka jednostavne nabave (pročišćeni tekst iz siječnja 2022.).

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 s 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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i naplatu potraživanja, rashode i izdatke, evidentiranje i upravljanje imovinom, financiranje proračunskih korisnika Grada te rezultat poslovanja i obveze.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Doneseni su Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije, Pravilnik o korištenju službenih automobila, Pravilnik o postupanju pri provedbi Zakona o javnoj nabavi i provođenju postupaka jednostavne nabave te Mapa procesa u kojoj svaki proces sadrži kratki opis procesa, postupaka i aktivnosti.

U 2022. Grad se nije pridržavao odredbi donesenog Procesu naplate prihoda u dijelu poduzimanja mjera naplate prihoda i primjene kriterija kod otpisa potraživanja. Isto tako, Grad nije provodio kontrole namjenskog trošenja sredstava kod korisnika kojima su dodijeljena značajna proračunska sredstva iako je Procesom isplaćivanja i kontrole donacija, pomoći i subvencija (sastavni dio Mape poslovnih procesa) propisana kontrola namjenskog trošenja sredstava temeljem zaprimljenih računa, izvješća od korisnika ili terenskom provjerom obavljenom na licu mjesta kod onih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn. Procesom zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa propisano je da viši suradnik za financije i praćenje prihoda i rashoda piše naloge za plaćanje te ih šalje na plaćanje, a pročelnik Upravnog odjela za financije i javnu nabavu obavlja kontrolu odabranih računa. U pojedinim slučajevima evidentiranja iz proračuna obavljena su bez vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije (usklađivanja potraživanja u glavnoj knjizi s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, otpis potraživanja zbog zastare te provođenje ispravka vrijednosti potraživanja). Donošenje i primjena pravila i procedura utjecala bi na uspostavu učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Također, nije donesen unutarnji akt o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda i donacija proračunskih korisnika Grada.

Grad je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (1b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočene su nepravilnosti koje se odnose na sljedeća područja: Izvršavanje proračuna (poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i pravomoćne presude su se izvršavale bez postupka prisilne naplate); Računovodstvo (s dužnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada, a kod isplate naknada za bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, zahtjevi za refundaciju nisu dostavljani najkasnije u roku od 15 dana); Izvještavanje (nisu poštovani rokovi predaje financijskih izvještaja te se nije izvještavalo Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva) te Upravljanje imovinom (nije donesena strategija upravljanja imovinom, za nekretnine kojima je definirana namjena nije utvrđeno jesu li u funkciji ili ne, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom te za nekretnine koje nisu u funkciji nisu poduzimane aktivnosti za njihovo stavljanje u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni te u Odluci kojom su utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama nije regulirana nadležnost zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova). Samoprocjenom sustava unutarnjih kontrola na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti dani su potvrdni odgovori ili odgovor kako pitanje nije primjenjivo iz područja u kojima su utvrđene nepravilnosti (planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i naplata potraživanja te rashodi i izdaci, financiranje poslovanja s proračunskim korisnicima te obveze i manjak). Navedeno ukazuje na to da je Grad više pozornosti trebao posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi sustav funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

– Upravljanje rizicima

Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena. Prema Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je prilog 1 navedenog Pravilnika, točke 2.1. Upravljanje rizicima, ključni zahtjevi u vezi s upravljanjem rizicima odnose se na utvrđivanje rizika za strateške, programske i operativne ciljeve, procjenjivanje vjerojatnosti nastanka i učinka rizika, utvrđivanje mjera za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, dokumentiranje rizika u registru rizika te na uspostavu sustava izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje.

Grad je donio Strategiju upravljanja rizicima te je u 2017. uspostavio registar rizika kao računalnu aplikaciju u okviru kojeg su navedeni rizici, procijenjena vjerojatnost nastanka i učinka rizika, mjere otklanjanja rizika, odgovorne osobe za njihovu realizaciju te datumi mjerenja rizika. Grad od 2017. nije ažurirao navedeni registar. Sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima nije uspostavljen.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na uspostavi učinkovitog sustava unutarnjih kontrola na način da se donesu procedure, pisana pravila za područja u kojima su uočene nepravilnosti i propusti, postupati u skladu sa svim donesenim procesima te ažurirati registar rizika i uspostaviti sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima, a sve u cilju smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravidnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad u Očitovanju navodi da je početkom 2024. započeo s procesom revizije svih procedura koji će, između ostalog, rezultirati novim Registrom rizika te prvim izvješćem o stanju.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Proračun i Odluka o izvršenju Proračuna za 2022. doneseni su u prosincu 2021. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 55.566.570,00 kn. U 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (lipanj i prosinac 2022.). Drugim izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 52.699.200,00 kn.

Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine nije planirano Proračunom ni njegovim izmjenama i dopunama. Prema podacima iz Bilance Grada, manjak prihoda i primitaka na dan 1. siječnja 2022. iznosio je 5.210.073,00 kn. Također, ni rezultat poslovanja četiri proračunska korisnika Grada nije uključen u Proračun i njegove izmjene i dopune, iako je prema podacima iz Bilanci proračunskih korisnika, manjak prihoda i primitaka na dan 1. siječnja 2022. iznosio ukupno 608.293,00 kn. Navedeni rezultati poslovanja Grada i proračunskih korisnika bili su poznati u vrijeme donošenja izmjena i dopuna Proračuna te ih je trebalo uključiti u izmjene i dopune Proračuna. S obzirom na to da kod donošenja Proračuna rezultati poslovanja nisu bili poznati, trebalo ih je procijeniti.

Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu, proračun mora biti uravnotežen tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, a ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uravnotežuje se prenesenim viškom ili prenesenim manjkom prihoda nad rashodima.

Ministarstvo financija donijelo je Uputu za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., prema kojoj bi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebale i u općem dijelu proračuna navesti iznos ostvarenog viška/manjka prihoda iz prethodne godine kao informaciju i iznos koji služi za uravnoteženje proračuna za tekuću godinu, ali i za naredne godine. Financijski plan proračunskog korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda, u financijski plan potrebno je uključiti i predviđeni manjak odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Financijski plan bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

Također, Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022., koju je donijelo Ministarstvo financija u rujnu 2019., stavljen je naglasak na nužnost uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na način da uključuje procjenu rezultata poslovanja tekuće godine koji se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e), a nakon utvrđivanja stvarno realiziranog rezultata za prethodnu godinu, u izmjenama i dopunama proračuna tekuće godine, jedinica je obvezna uključiti podatke o stvarno realiziranom rezultatu na dan 31. prosinca prethodne godine. Navedene upute trebalo je primijeniti i kod izrade proračuna za razdoblje 2022. – 2024.

Državni ured za reviziju nalaže u proračun uključiti manjak/višak prihoda iz prethodnog razdoblja uz primjenu načela uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi te rashodi i izdaci proračuna planirani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj i lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. U okviru Programske klasifikacije definirani su glavni programi, programi i aktivnosti. Grad je uz programe i aktivnosti definirao i glavne programe čija je obveza definiranja u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bila propisana Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama do stupanja na snagu Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 120/13) u listopadu 2013. Uz Proračun je doneseno obrazloženje Proračuna koje sadrži opis prihoda po vrstama te tablični pregled ulaganja po programima (bez obrazloženja programa). Programi i aktivnosti ne sadrže opis, opće i posebne ciljeve te pokazatelje uspješnosti. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da program i aktivnost sadrže, između ostalog, opis, opće i posebne ciljeve te pokazatelje uspješnosti. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je donijelo Ministarstvo financija 2020. – 2022., određeno je da bi pokazatelji uspješnosti omogućili praćenje ostvarenja postavljenog cilja, potrebno je definirati početnu vrijednost za taj pokazatelj i ciljane vrijednosti za godine za koje je utvrđeno postizanje cilja. Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno izraziti, što omogućava praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa. Svaki program planiran u proračunu trebao bi sadržavati odgovor na pitanje što se njime želi postići, na koji način će biti realiziran te tko je korisnik ili primatelj usluge. Na navedeni način povećava se odgovornost za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Odredbama članka 28. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji se primjenjuje kod izrade i donošenja proračuna i financijskih planova za razdoblje od 2023. do 2025., propisano je, između ostalog, da se proračun sastoji od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna te da se financijski planovi proračunskih korisnika odnose i na financijske planove upravnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Nadalje, odredbom članka 31. navedenog Zakona, propisano je, između ostalog, da obrazloženje općeg dijela proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prenesenog manjka odnosno viška, dok se obrazloženje posebnog dijela proračuna temelji na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s cijevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja, a financijski planovi proračunskih korisnika odnose se i na financijske planove upravnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i sastaviti proračun na način da sadrži elemente propisane Zakonom o proračunu i Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

U 2022. Grad je ostvario pomoći iz sredstava Europske unije te iz državnog proračuna za projekte Rekonstrukcija i izgradnja Dječjeg vrtića i uređenje Edukativne staze – Ribarske priče u ukupnom iznosu od 2.651.948,00 kn. Navedeni projekti završeni su u 2020. i 2021. Prema obrazloženju Grada, u poslovnim knjigama za 2022. navedena sredstva evidentirana su na izvoru porezi i nenamjenski prihodi te opći rashodi, jer su rashodi za navedene projekte ostvareni i plaćeni u 2021. iz drugih proračunskih sredstava. Za nastale ostvarene i plaćene rashode u 2021. (za koje je Grad uputio zahtjeve za nadoknadu sredstava) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana i iskazana potraživanja. S obzirom na to da je kod navedenih projekata koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije i državnog proračuna izvršeno plaćanje iz vlastitih proračunskih sredstava (predfinanciranje), a tek je nakon odobrenja Europske unije obavljena nadoknada priznatih troškova (koja nije ostvarena u istoj proračunskoj godini), potrebno je kod planiranja unutar izvora Opći prihodi otvoriti poseban podizvor u okviru kojega će se osigurati predfinanciranje europskih projekata. Rashodi se u tom slučaju pokrivaju iz tog izvora financiranja, a sredstva refundirana u sljedećoj godini mogu se koristiti za pokriće rashoda koji se inače pokrivaju iz izvora iz kojeg je izvršeno predfinanciranje.

Državni ured za reviziju preporučuje otvoriti poseban podizvor u okviru kojega će se osigurati praćenje predfinanciranja projekata iz Europske unije, a sve u cilju praćenja ostvarenja i namjenskog trošenja prihoda.

– Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. usvojen je na sjednici Gradskog vijeća održanoj u travnju 2023. Spomenuti Godišnji izvještaj sadrži opći i posebni dio proračuna te obrazloženje. Obrazloženje proračuna sadrži ukupne prihode i rashode, prihode i rashode vezane za pomoći, manjak prihoda te bilješku vezanu za sudsku presudu, a ne sadrži obrazloženje odstupanja izvršenja u odnosu na plan, obrazloženje izvršenja iz posebnog dijela proračuna s ciljevima i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Odredbama članka 4. i 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna, između ostalog, sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka koje se sastoji od stanja nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika, stanja nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika, stanja potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika te obrazloženja izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Prema odredbama članka 4., 21. i 22. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana koji se primjenjuje od srpnja 2023. propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna, između ostalog, sadrže obrazloženje općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obrazloženje općeg dijela sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju te prikaz ostvarenog manjka odnosno viška proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u izvještajnom razdoblju. Obrazloženje posebnog dijela temelji se na obrazloženju proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika, a sadrži obrazloženje izvršenja programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna tako da sadrži i obrazloženje općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

- 2.2. *U vezi s planiranjem pokrića manjka, Grad navodi da je u drugom dijelu 2022. u Izmjenama i dopunama Proračuna planirao pokriće manjka iz 2021. na način da se ostvare dodatni prihodi prodajom četiri građevinska zemljišta na području Grada. Osim navedenog, navodi da je rezultat za devet mjeseci bio pozitivan te je pokriće manjka bilo moguće, ali presudom Općinskog suda u Crikvenici u predmetu ovrhe Hanich – Videc mjesečna rata za otplatu je povećana te je Grad morao podmiriti dvije uvećane rate. Zbog navedenog, Grad nije mogao planirati pokriće manjka jer je potencijalna obveza po navedenom predmetu iznosila 4.811.000,00 kn. Također, obrazlaže da je u Proračunu za 2023. planirao pokriće manjka koji bi preostao iz 2022. (prije uvećane rate po sudskom sporu) u razdoblju 2023. – 2025. Nadalje, Grad navodi da je za 2023. ostvario značajan višak prihoda kojim je pokriven manjak prihoda, a preostali višak je u 2024. drugim Izmjenama i dopunama Proračuna u cijelosti uključen u Proračun.*

U vezi s obrazloženjem proračuna, Grad navodi da je pokrenuo radnje i održao konzultacije sa svim korisnicima proračuna i nadležnim odjelima radi izrade posebnog dijela obrazloženja proračuna. Navedenim konzultacijama korisnici su upućeni na to da su u obvezi izraditi detaljan financijski plan, postaviti ciljeve koji su povezani s Provedbenim programom Grada te postaviti mjerljive pokazatelje kojima će se moći ocijeniti uspješnost programa.

U vezi s otvaranjem podizvora u okviru kojeg će se osigurati praćenje predfinanciranja projekata iz Europske unije, Grad prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će u sljedećim izmjenama i dopunama proračuna otvoriti podizvor – Predfinanciranje projekata iz Europske unije.

U vezi s Godišnjim izvještajem o izvršenju Proračuna, Grad navodi da je poduzeo mjere te se obrazloženja programa korisnika izrađuju prema novom Pravilniku. Nadalje, Grad navodi da će izmijeniti obrazloženje izvještaja na način da će obvezni sastavni dio izvještaja biti obrazloženje izvršenja svakog programa koji su činili proračun. Obrazloženje izvršenja programa predškolskog odgoja sadržavat će i obrazloženje izvršenja proračunskog korisnika, dok će izvršenje programa kulturne djelatnosti sadržavati i obrazloženja izvršenja triju proračunskih korisnika.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Koncem 2022. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 546.047.761,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na zemljište u vrijednosti od 468.188.525,00 kn i građevinske objekte u vrijednosti od 64.430.768,00 kn.

Grad vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Navedena evidencija, za dio imovine koja se odnosi na zemljište, nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu, ne pruža podatke o imovini po vrsti (nazivu), količini (površini) i vrijednosti, a glavna knjiga ne osigurava navedene podatke. Tako su u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, pod jednim inventurnim brojem evidentirana građevinska zemljišta u vrijednosti od 459.728.330,00 kn, a pod drugim inventarnim brojem druga zemljišta u vrijednosti od 8.460.195,00 kn (nisu navedena pojedinačno po zemljišnim česticama, površini, lokaciji i slično). Također, javna rasvjeta vodi se po područjima, a svako područje koje obuhvaća više rasvjetnih tijela ima jedan inventarni broj. Nadalje, više nerazvrstanih cesta u ukupnoj vrijednosti od 16.160.434,00 kn vodi se na jednom inventarnom broju.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, i analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Poslovne promjene u vezi s kupnjom i prodajom zemljišta u poslovnim knjigama nisu evidentirane na način propisan Pravilnikom o računovodstvu i Računskom planu. Na računu imovine, promjene u vrijednosti imovine zbog kupnje i prodaje zemljišta u glavnoj knjizi evidentirane su na način da je koncem godine evidentirano smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu od 3.647.961,00 kn kao razlika između prihoda od prodaje zemljišta u 2022. u iznosu od 4.377.655,00 kn i rashoda za nabavu zemljišta u iznosu od 729.694,00 kn. Zbog navedenog načina evidentiranja poslovnih promjena u vezi sa zemljištem, poslovne knjige ne pružaju cjelovite, ali ni točne podatke o imovini jer se za prodano zemljište isknjižava vrijednost kako se vodi u knjigama, a ne u visini ostvarenih prihoda.

Nadalje, Grad nije u poslovnim knjigama evidentirao nabavu zemljišta za koje je ugovoreno obročno plaćanje na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Na temelju Sporazuma iz travnja 2021. Grad je u obvezi trgovačkom društvu u vlasništvu isplatiti kupoprodajnu cijenu za zemljište u iznosu od 892.205,00 kn u šest jednakih godišnjih obroka u visini od 148.701,00 kn (zadnji obrok dopijeva do konca 2027.). U poslovnim knjigama Grad je evidentirao rashode za nabavu zemljišta u visini prve godišnje rate u iznosu od 148.701,00 kn umjesto u visini ukupne kupoprodajne cijene u iznosu od 892.205,00 kn. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima obveze su manje evidentirane i iskazane za 743.504,00 kn.

Način evidentiranja poslovnih promjena u vezi s nabavom i prodajom nefinancijske imovine propisan je odredbama članaka 57. i 74. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene vezane za prodaju i nabavu zemljišta u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2022. ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 15.823.212,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su koncem 2022. u glavnoj knjizi potraživanja za pojedine prihode (potraživanja od zakupa imovine, spomeničke rente, naknade za uređenje voda, komunalnog doprinosa i naknade, ostalih prihoda i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) usklađivana s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom potraživanja na način da su potraživanja u glavnoj knjizi umanjivana ili uvećavana na dugovnoj i potražnoj strani ovisno o iznosima iz analitičke knjigovodstvene evidencije. Vrijednosno značajnije usklađenje odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu (620.729,00 kn) i za naknadu za uređenje voda (262.574,00 kn). Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bio vidljiv razlog usklađenja i na što se odnose. Također, koncem 2022. u glavnoj knjizi su zbog zastare isknjižena potraživanja od komunalne naknade u ukupnom iznosu od 2.353.278,00 kn, a Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koje su mjere poduzete radi naplate navedenih potraživanja.

Nadalje, koncem 2022. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana su i iskazana potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 2.397.351,00 kn. Također, potraživanja za porez na kuće za odmor evidentirana su i iskazana u manjem iznosu za 650.962,00 kn jer za navedena potraživanja u trenutku naplate nisu evidentirana zaduženja.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2022. iznosi 7.333.844,00 kn. U pomoćnoj (Excel) tablici dostavljen je pregled ispravka vrijednosti potraživanja ukupno po vrstama prihoda s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine te preko tri godine. Grad kao prilog navedenoj tablici nije dostavio podatke iz analitičke knjigovodstvene evidencije iz koje bi bila vidljiva starosna struktura potraživanja po svakom dužniku i poduzetim mjerama naplate, što je preduvjet za kontrolu i ispravno evidentiranje ispravka vrijednosti potraživanja. Prema obrazloženju odgovorne osobe, tablica ispravka vrijednosti sastavljena je na temelju podataka iz računalnog programa (navedeni podaci nisu spremljeni).

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama, između ostalog, temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. S obzirom na to da potraživanja u poslovnim knjigama nisu evidentirana prema propisima o proračunskom računovodstvu, ni podaci o potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima nisu točni.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi s potraživanjima evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije te nalaže ispraviti netočna evidentiranja potraživanja od poreza na kuće za odmor kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom, evidentiran i iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije usklađen s podacima iz sudskog registra. Prema Izjavi o osnivanju i podacima iz sudskog registra, vrijednost udjela Grada u temeljnom kapitalu iznosi 2.700.000,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana i iskazana u iznosu od 2.160.000,00 kn odnosno manje za 540.000,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke evidentirane u poslovnim knjigama koji se odnose na vrijednosti udjela u trgovačkim društvima sa stanjem upisanim u sudskom registru, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Poslovne promjene u vezi s pružanjem energetske usluge u uštedi energije u javnoj rasvjeti nisu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirane i iskazane u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru. Grad je u listopadu 2018., s trgovačkim društvom kao pružateljem energetske usluge, zaključio Ugovor o pružanju energetske usluge u uštedi električne energije u javnoj rasvjeti (dalje u tekstu: Ugovor).

Ugovor je zaključen na 154 mjeseca, a ukupno ugovorena cijena iznosi 9.112.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Godišnja ugovorena cijena odnosno naknada za pružanje energetske usluge iznosi 710.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor obuhvaća nabavu i zamjenu postojećih svjetiljki u javnoj rasvjeti zbog smanjenja potrošnje električne energije. Prema navedenom Ugovoru, Grad se obvezao plaćati naknadu za pruženu energetske uslugu na temelju mjesečnih računa u iznosu od 59.175,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2022. ostvareni su rashodi za energetske uslugu u uštedi električne energije javne rasvjete u ukupnom iznosu od 887.625,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Oprema je ugrađena i u prosincu 2019. sastavljen je zapisnik o primopredaji radova. Rashodi za naknadu za energetske uštedu električne energije u javnoj rasvjeti za 2022. u ukupnom iznosu od 887.625,00 kn evidentirani su u okviru skupine računa Ostali nespomenuti rashodi poslovanja, umjesto u okviru skupine računa Rashoda za usluge (osnovni račun – naknada za energetske uslugu). Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirana i iskazana ulaganja za energetske uštedu električne energije u javnoj rasvjeti u ukupnom iznosu od 4.243.814,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 13. Ugovora, a u svrhu osiguranja pravodobnog i urednog izvršenja ugovora, Grad je trebao kod potpisivanja ugovora dostaviti trgovačkom društvu 12 bjanko-zadužnica (za svaku godinu po jednu zadužnicu) pojedinačne vrijednosti od 710.100,00 kn odnosno u ukupnom iznosu od 8.521.200,00 kn. Prema obrazloženju Grada, navedene zadužnice nisu dostavljene trgovačkom društvu.

Prema odredbi članka 7. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, energetska usluga evidentira se u proračunskom računovodstvu na osnovnom računu 32398 Naknada za energetske usluge, a vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge vodi se u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja kao tuđa imovina na korištenju. Po isteku ugovorenog razdoblja plaćanja usluge naručitelj provodi procjenu vrijednosti imovine na kojoj se ulagalo kako bi se ona revalorizirala za eventualnu rezidualnu vrijednost ulaganja nakon isteka razdoblja efektiranja. Također, prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa Izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Stoga je Grad bio u obvezi vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge (ukupno ugovorenu vrijednost zajamčenih ušteda u iznosu od 4.243.814,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) evidentirati i iskazati u Izvanbilančnoj evidenciji prema gore navedenoj Uredbi, a vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge vodi se u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja kao tuđa imovina na korištenju na osnovnom računu Ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati naknadu za energetske uštedu električne energije u javnoj rasvjeti na propisanim računima Računskog plana te evidentirati i iskazati obveze za ukupnu vrijednost ulaganja za energetske usluge u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru.

Koncem 2022. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, izvanbilančni zapisi su evidentirani i iskazani u iznosu od 582.856,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći doznačene prethodnih godina komunalnom društvu za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u vlasništvu Grada za financiranje izgradnje mrtvačnica.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane i iskazane potencijalne obveze po sudskim postupcima u tijeku u iznosu od 31.923.512,00 kn (od čega je vrijednosno najznačajnija obveza po sudskom postupku u iznosu od 23.037.719,00 kn iz prijašnjih godina za priznavanje ulaganja u zemljište), primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 29.584.703,00 kn te dana jamstva u iznosu od 5.945.953,00 kn. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Evidentiranje potencijalnih obveza po sudskim postupcima, instrumenata osiguranja i danih jamstava na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, primljene instrumente osiguranja plaćanja te dana jamstva u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., ali nije cjelovit. Povjerenstvo je sastavilo Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza (dalje u tekstu: Izvješće) koje je gradonačelnik prihvatio u siječnju 2023. Prema navedenom Izvješću, Povjerenstvo je utvrdilo stanje imovine (zemljišta, poslovnih i stambenih objekata, cesta, javne rasvjete i drugih građevinskih objekata, imovine u pripremi, opreme, prijevoznih sredstava te nematerijalne proizvedene imovine) u ukupnim iznosima prema računima iz Računskog plana. Popisne liste sastavljene su za opremu i sitni inventar u kojima su podaci o popisu uneseni pojedinačno u naturalnim, ali ne i novčanim izrazima. Popis druge imovine (zemljišta, građevinskih objekata, nematerijalne imovine te ulaganja u tuđu imovinu) obavljen je na način da su potpisani izvještaji iz informatičkog programa pod nazivom obrada inventure koji sadrže pregled po inventarnom broju, lokaciji, knjigovodstvenoj količini i vrijednosti. Podaci o stvarnoj količini utvrđenoj popisom nisu upisani. Popisne liste i izvještaj pod nazivom obrada inventure ne sadrže stvarno i knjigovodstveno stanje te usporedbu u količini i vrijednosti iz koje bi bilo vidljivo odgovara li knjigovodstveno stanje stanju utvrđenom popisu.

Nadalje, u izvještajima pod nazivom obrada inventure, građevinska zemljišta su evidentirana u vrijednosti od 430.980.089,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu od 459.728.330,00 kn (razlika iznosi 28.748.241,00 kn), ostala zemljišta u iznosu od 7.486.763,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu od 8.460.196,00 kn (razlika iznosi 973.433,00 kn) te ceste u iznosu od 24.701.582,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu od 25.029.995,00 kn (razlika iznosi 328.413,00 kn). Povjerenstvo nije obrazložilo navedene razlike.

Nadalje, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 34.933.732,00 kn, izvanbilančni zapisi u iznosu od 582.856,00 kn, rashodi budućih razdoblja u iznosu od 567.500,00 kn, potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja u ukupnom iznosu od 90.829,00 kn te izdvojena novčana sredstva u iznosu od 9.134,00 kn. Za imovinu u pripremi knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 3.158.323,00 kn nije utvrđen stupanj dovršenosti.

Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 15.732.383,00 kn popisana su po vrsti prihoda prema skupinama iz Računskog plana i šiframa prihoda iz analitičke evidencije u ukupnim iznosima. Izvještaj o obavljenom popisu ne sadrži zaključak o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i nenaplativim te zastarjelim potraživanjima.

Prilog Izvješću je i Prijedlog Povjerenstva za popis za isknjiženje imovine (računala i računalna oprema, klima uređaji te drugo) ukupne sadašnje vrijednosti od 646.558,00 kn. Gradonačelnik nije donio odluku o daljnjem postupanju s rashodovanom imovinom, a koncem godine navedena imovina isknjižena je iz poslovnih knjiga.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza, uz navođenje njihovih pojedinačnih vrijednosti, mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Čelnik proračuna određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

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

- 3.2. *U vezi s vođenjem analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne imovine, Grad navodi da je ustrojio evidenciju zemljišta na način da su zemljišta evidentirana u Registru nekretnina kao specijalna vrsta imovine na koju se primjenjuju radnje koje nisu svojstvene drugim vrstama imovine kao što su cijepanja, spajanja, podjela vlasništva – udjeli i slično.*

Osim navedenog, takva evidencija (pored površine, udjela i cijene) ima još drugih karakteristika, a sve radi potrebe izrade strategije upravljanja nekretninama. Vrijednosno stanje spomenutog Registra usklađeno je s pojedinačnim upisima u Knjigu dugotrajne imovine za zemljišta. Grad navodi da je u pripremi nabave nove aplikacije putem koje će moći spojiti dvije evidencije u jedinstvenu evidenciju.

U vezi s poslovnim promjenama kod prodaje i nabave zemljišta, Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će buduće promjene na kontima zemljišta koje su posljedica kupnje i prodaje nekretnina evidentirati pojedinačno po svakom ugovoru neovisno o načinu plaćanja, odgodama i slično. Nadalje, navodi da će se promjene u vrijednosti i obujmu (posljedice cijepanja, spajanja, procjena, povrata i slično) i nadalje evidentirati na temelju rekapitulacija iz Registra imovine. Također, navodi da je zemljište prema sporazumu s komunalnim društvom Ivanj d.o.o. u cijelosti otplaćeno u 2023., što je evidentirano na rashodima, čime je u cijelosti zatvorena obveza prema navedenom komunalnom društvu.

U vezi s potraživanjima, Grad navodi da je koncem godine proveo ispravak vrijednosti potraživanja prema Pravilniku, i to temeljem ročnosti svakog potraživanja, a prema podacima iz poslovne aplikacije. Nadalje, navodi da se zbog kratkoće roka za izradu financijskog izvješća (samo 45 dana od završetka poslovne godine) nije sačuvao primjerak svakog izvješća. Pri izradi izvješća za 2023. sačuvani su svi dokumenti koji su temelj za provođenje ispravka vrijednosti. Također, Grad navodi da je kao redovan problem aplikacija koje koristi pogrešno kontiranje uplata ili knjižnih ispravaka koji su djelomično zatvoreni prethodnih godina. Isti problem je vezan i za dobavljače, samo što je riječ o nekoliko tisuća knjiženja koja je moguće kontrolirati, za razliku od nekoliko stotina tisuća knjiženja kod kupaca te će od trgovačkog društva koje održava program tražiti da se otkloni pogreška. U tom slučaju kontrole će se raditi na mjesečnoj razini i korigirati pogrešna knjiženja. Nadalje, navodi da se knjiženja u brutoiznosu od 620.729,00 kn i 262.574,00 kn odnose upravo na usklađenje stanja glavne knjige u odnosu na analitičke evidencije kao posljedica niza grešaka za koje Grad ne posjeduje dokumentaciju. Grad navodi da je važno istaknuti da se ne radi o otpisima potraživanja bez dokumentacije jer analitičke evidencije u tom smislu nisu izmijenjene.

U vezi s netočnim evidentiranjima potraživanja od poreza na kuće za odmor, Grad navodi da se preuzimanjem naplate poreza na kuće za odmor našao u problemu zbog vrlo loše evidencije Porezne uprave, ali i nekompatibilnosti podataka za komunalnu naknadu s podacima za porez (problem vlasnik – korisnik). Zbog navedenog, evidencija poreza je vođena u posebnoj aplikaciji koja nije pružala mogućnosti izvještavanja, a ručno su se provodila usklađenja s glavnom knjigom. Također, zbog kratkoće roka napravljen je previd i preskočeno je uskladiti podatke. Grad navodi da je navedeno ispravio u izvješću za 2023.

U vezi s usklađivanjem podataka koji se odnose na vrijednosti udjela u trgovačkim društvima, Grad navodi da je propustio uskladiti podatke o udjelima u društvima kod posljednje promjene udjela. Greška je ispravljena u 2023. Udjel u spomenutom komunalnom društvu utvrđen je u iznosu od 358.351,58 eura (2.699.999,98 kn prema tečaju konverzije). Ukupna vrijednost svih udjela na dan 31. prosinca 2023. iznosila je 4.694.901,07 eura (isknjižena je 1/3 udjela u Poduzetničkom centru zbog gašenja).

U vezi s evidentiranjem naknade za energetska uštedu električne energije na propisanim računima Računskog plana te iskazivanjem obveza za ukupnu vrijednost ulaganja za energetska uslugu u izvanbilančnoj evidenciji, Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je preknjižio svu zaduženu naknadu javnom partneru u 2024. na konto 323980 – naknada za energetska uslugu. Nadalje, navodi da je 31. svibnja 2024. evidentirao u izvanbilančnoj evidenciji iznos od 563.250,91 eura koji se odnosi na izvršeno ulaganje u objekte javne rasvjete koji će po završetku ugovora o javno-privatnom partnerstvu pripasti Gradu. Koncem 2024. provest će se ispravak vrijednosti za razdoblje 2019. – 2024.

U vezi s iskazivanjem potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, primljenih instrumenata plaćanja te danih jamstava, Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da je postupio po navedenom nalogu.

U vezi s obavljanjem popisa imovine i obveza, Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po navedenom nalogu i popis dopuniti popisima zemljišta, zgrada, nematerijalne imovine s unosom količina. Nadalje, navodi da se dogodila greška u prilogima inventuri (obrazac Obrada Inventure) jer su prilozi sastavljeni prije doknjiženja svih promjena. Stanja u evidenciji dugotrajne imovine identična su stanjima u glavnoj knjizi. Nadalje, Grad navodi da će popisom obuhvatiti i udjele i potraživanja koja se ne vode analitički te će ubuduće za imovinu u pripremi unijeti stupanj dovršenosti. Obrazlaže da će ubuduće donositi zaključak o otpisu isknjižene imovine.

4. Prihodi i naplata potraživanja

4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 46.547.048,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od poreza u iznosu od 22.658.213,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 11.634.867,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.855.256,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.461.851,00 kn. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na prihode od poreza na kuće za odmor te na naplatu potraživanja.

– Prihodi od poreza na kuće za odmor

Prihodi od poreza na kuće za odmor ostvareni su u iznosu od 908.922,00 kn na temelju rješenja iz 2018. i 2019. Prema Odluci o gradskim porezima Grada Novog Vinodolskog iz prosinca 2020., porez na kuće za odmor plaća se godišnje, za svaku kalendarsku godinu, po četvornom metru korisne površine te ovisno o područjima iznosi 5,00 kn odnosno 15,00 kn po jednom četvornom metru korisne površine. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na kuće za odmor obavlja gradski upravni odjel nadležan za financije.

Grad nije obveznicima poreza na kuće za odmor pravodobno izdavao rješenja. U 2021. Grad je izdao ukupno 2 924 rješenja o obvezi plaćanja poreza na kuće za odmor kojima je utvrđena obveza za 2018. i 2019. u ukupnom iznosu od 5.000.491,00 kn. Do konca 2022. Grad nije ostvario prihode od poreza na kuće za odmor za 2020., 2021. i 2022. Rješenja za 2020. i 2021. za 3 144 obveznika u ukupnom iznosu od 810.436,00 eura izdana su u 2023. Grad nije za 2022. izdao rješenja za poreze na kuće za odmor.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, rješenja za porez na kuće za odmor nisu pravodobno izdavana obveznicima zbog ovrhe koja se provodila na novčanim sredstvima Grada na temelju Presude iz 2019. (u sudskom postupku s dvije fizičke osobe za ostvarivanje prava za naknadu troškova iz prethodnih godina). S obzirom na to da je Gradsko vijeće Odlukom odredilo vrste poreza koje pripadaju Gradu te način obračuna i plaćanja, Grad je bio u obvezi pravodobno izdavati obveznicima poreza na kuće za odmor rješenja i naplaćivati navedeni prihod. Odborbom članka 51., stavka 1. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno utvrđivati i izdavati rješenja obveznicima plaćanja poreza na kuće za odmor kako bi se navedeni prihod potpuno i pravodobno naplaćivao u skladu s odredbama Odluke o gradskim porezima Grada Novog Vinodolskog i Zakona o proračunu.

– Naplata potraživanja

Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) koncem 2022. iznose 15.823.212,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 14.170.458,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.561.925,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 1.243.762,00 kn) ta na potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja u ukupnom iznosu od 90.829,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2022. iznosi 7.333.844,00 kn i u cijelosti se odnosi na ispravak potraživanja za prihode poslovanja.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, dospjela su potraživanja u iznosu od 14.659.179,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 3.083.619,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 2.771.201,00 kn te od poreza za kuće za odmor u iznosu od 2.397.351,00 kn), a nedospjela u iznosu od 1.164.033,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) naplaćena su dospjela potraživanja (bez prihoda od poreza na kuće za odmor) u iznosu od 6.337.019,00 kn.

Postojeći informatički programi ne omogućuju sveobuhvatno povezivanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija (zaduženja i uplata, ispravka vrijednosti) po obveznicima s evidencijom provedenih mjera naplate po obveznicima i ročnosti.

Na zahtjev Državnog ureda za reviziju sastavljen je pregled potraživanja po vrsti prihoda, dospelosti te poduzetim mjerama naplate sa stanjem na 31. prosinca 2022. Prema navedenom pregledu, od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2022. mjere naplate (tužbe i ovrhe) poduzete su do konca 2022. u iznosu od 1.173.609,00 kn (odnose se na potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 877.327,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu od 139.364,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 86.376,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 62.232,00 kn te naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu od 8.310,00 kn). Potraživanja u iznosu od 51.273,00 kn prijavljena su u stečajnu masu. Grad dužnicima šalje opomene na način da je na uplatnicama naveden iznos duga. Za dospjela potraživanja u iznosu od 13.434.297,00 kn druge mjere naplate osim opomena nisu poduzimane u 2022. ni prethodnih godina.

U okviru Mape procesa donesen je Proces naplate prihoda u kojem je propisano sljedeće: provođenje knjiženja i utvrđivanja naplate, praćenje naplate, slanje opomena dužnicima, sastavljanje prijedloga za ovrhu, provođenje ovrhe, kontrola, prijenos potraživanja na sumnjiva i sporna te otpis potraživanja. U navedenom Procesu propisano je da se opomene šalju svim dužnicima. Nadzire se naplata duga po opomenama te se sastavlja lista nenaplaćenih potraživanja. Ako se dug ne podmiri u roku od 30 dana, za sve dužnike se šalju rješenja o ovrsi. Grad nije postupao u skladu s donesenim Procesom jer nije poduzimao dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih potraživanja. Nadalje, propisano je da se provodi godišnja kontrola nenaplaćenih potraživanja nad kojima su poduzete sve mjere naplate. Ovlašteni zaposlenik s inventurnom komisijom ima pravo i obvezu pripremiti prijedlog potraživanja za otpis. Otpis se provodi ako postoje sljedeći kriteriji: nakon okončanja stečajnog ili likvidacijskog postupka nad poreznim obveznikom po primitku pisane obavijesti od stečajnog ili likvidacijskog upravitelja, nakon brisanja poreznog obveznika (pravne osobe) iz sudskog registra, nakon nastupa apsolutne zastare za potraživanja starija od šest godina pod uvjetom da su se pokušale raspoložive mjere naplate, u slučaju smrti poreznog obveznika (fizičke osobe) ako on nema nasljednika ili nema imovine za nasljeđivanje iz koje bi se mogao naplatiti porezni dug te potraživanja starija od tri godine u ukupnom iznosu manjem od 1.000,00 kn zbog neisplativosti odnosno većih troškova ovrhe u odnosu na visinu potraživanja.

Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Grad svoje aktivnosti i nadalje treba usmjeriti prema korištenju svih resursa koji će omogućiti kreiranje i provođenje učinkovite politike utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda (potraživanja) Grada.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Procesom naplate prihoda. Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati aktivnosti za uspostavu odgovarajućeg informatičkog sustava koji će omogućiti sveobuhvatno povezivanje analitičkih evidencija (zaduženja i uplata, ispravka vrijednosti) po obveznicima te evidencija provedenih mjera naplate po obveznicima i ročnosti.

- 4.2. *U vezi s izdavanjem rješenja obveznicima poreza na kuće za odmor, Grad navodi da je 2016. preuzeo naplatu poreza na kuće za odmor od Porezne uprave s velikim problemima: nepostojanje vjerodostojnih podataka o objektima, nepostojeći nazivi ulica, pogrešne adrese objekata, površine objekata iz prijave bez provjere točnosti te s praksom da se na osnovi prijave privremenog boravišta na šest mjeseci ne treba izdavati rješenje za porez na kuće za odmor. Nadalje, navodi da je u posljednjih šest do sedam godina ažurirao bazu podataka na način da sada ima poveznicu na evidenciju komunalne naknade (uz nužne razlike vlasnik – korisnik) te je Grad uveo obvezu dokazivanja boravka dužeg od šest mjeseci (izabrani liječnik, voda, smeće i slično), što je rezultiralo stotinama žalbenih postupaka, ali je polako postalo standard. Dio žalbenih postupaka vodi se i zbog problema iznajmljivanja, gdje je postavljen standard da obveznik mora dokazati svake godine da iznajmljuje te mu se izmjenom rješenja u prvom stupnju korigira rješenje za površinu i iznajmljivanju.*

Također, Grad navodi da će do konca lipnja 2024. izdati rješenja za 2022. i 2023. te će se u potpunosti nadoknaditi zaostatak u izdavanju rješenja.

U vezi s naplatom potraživanja, Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju.

5. Rashodi i izdaci

5.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 50.631.443,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu od 17.318.589,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.589.224,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 7.223.348,00 kn te ostale rashode u iznosu od 7.109.671,00 kn. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na Program održavanja i građenja komunalne infrastrukture te kontrolu namjenskog trošenja sredstava.

– Program održavanja komunalne infrastrukture

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. (dalje u tekstu: Program održavanja) donesen je u prosincu 2021. Izmjenama i dopunama navedenog Programa iz prosinca 2022. planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 9.454.000,00 kn, i to za: održavanje javnih površina u iznosu od 3.315.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 2.048.000,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.818.000,00 kn, čišćenje javnih površina u iznosu od 1.436.000,00 kn, održavanje oborinske odvodnje u iznosu od 360.000,00 kn, dekoraciju i iluminaciju u iznosu od 254.000,00 kn te drugo održavanje u iznosu od 223.000,00 kn. Izvori financiranja su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 7.082.000,00 kn, ostali proračunski prihodi u iznosu od 1.492.000,00 kn, prihodi od zakupa javnih površina u iznosu od 700.000,00 kn, pomoći Hrvatskih cesta (za zimsku službu) u iznosu od 150.000,00 kn te ostali prihodi u iznosu od 30.000,00 kn.

Program održavanja i njegove Izmjene i dopune sadrže opis poslova održavanja po komunalnim djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, dok je opseg održavanja djelomično naveden kod čišćenja javnih površina (čišćenje ulica, staza, šetališta i drugih javnih površina u ukupnoj površini 210 000 m²), održavanja nerazvrstanih cesta (sanacija udarnih rupa i kolničkog zastora 450 m², zamjena postojećih rubnjaka 100 m, uređenje bijele ceste 150 m², postava prometnih ogledala, znakova, putokaznih ploča i drugo) te oborinske odvodnje (čišćenje 277 komada slivnika i 233 komada rešetki). Također, Programom nije naveden opseg održavanja za djelatnosti održavanja javnih površina. Kod djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta navedena je vrsta radova koja se planira obavljati, a nisu navedene ceste koje se planiraju obuhvatiti redovnim održavanjem te njihova duljina. Zbog navedenog nije osigurana usporedba planiranih i ostvarenih vrsta, količina i opsega radova. Nadalje, na navedeni način Gradsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja i ukupnom iznosu sredstava održavanja u okviru svake planirane vrste komunalne djelatnosti, ali ne i o količini poslova skupine komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se, između ostalog, i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 9.535.808,00 kn ili 0,9 % više od planiranih rashoda za navedene namjene. U navedenom Izvješću su prepisani podaci iz Programa i izmjena koji se odnose na opis poslova i opseg održavanja te nije vidljiv stvarni opis i opseg poslova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima. S obzirom na to da navedeni Program i Izmjene te izvješće o izvršenju ne sadrže podatke o opsegu (količini) poslova pojedine komunalne djelatnosti, nije u potpunosti osigurana kontrola izvršenja navedenog Programa.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu od 1.811.714,00 kn. Poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavljalo je trgovačko društvo na temelju ugovora iz 2021. zaključenog na vrijeme od četiri godine. Pisani radni nalozi od ovlaštenih predstavnika Grada, iz kojih bi bila vidljiva vrsta i opseg održavanja nerazvrstanih cesta izvoditeljima radova nisu ugovoreni ni upućivani. S obzirom na to da je ugovorom za poslove održavanja nerazvrstanih cesta iz lipnja 2021. te Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2022. opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta utvrđen djelomično te da za održavanje nerazvrstanih cesta nisu upućivani pisani nalozi izvoditelju radova, nije omogućena usporedba ugovorenih i obavljenih poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture za svaku pojedinu komunalnu djelatnost s procjenom pojedinih troškova, a u slučaju donošenja izmjena navedenog programa navesti i promjene u opsegu održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje, radi praćenja izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti, uz financijski iznos i opseg obavljenog posla. Također, Državni ured za reviziju preporučuje sastavljati pisane naloge izvoditeljima radova održavanja nerazvrstanih cesta kojima će se utvrđivati prioriteta i opseg potrebnih ulaganja, u cilju praćenja naručenih i obavljenih radova održavanja.

– Kontrola namjenskog trošenja sredstava

U 2022. dodijeljena su proračunska sredstva Dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 2.427.521,00 kn, Nogometnom klubu u iznosu od 1.120.000,00 kn te Udruzi za pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama Grada u iznosu od 446.000,00 kn.

Dobrovoljnom vatrogasnom društvu, sredstva u iznosu od 2.427.521,00 kn doznačena su na temelju ugovora. Ugovoreno je da će Dobrovoljno vatrogasno društvo dostaviti Gradu programski materijal te financijsko izvješće s opisom izvršenog programa, pregledom ukupno utrošenih sredstava te popratnom dokumentacijom, što nije učinjeno. Prema odredbi članka 111., stavka 8. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 125/19 i 114/22), propisano je, između ostalog, da su dobrovoljna vatrogasna društva dužna dostaviti godišnje izvješće o utrošku financijskih sredstava tijelu koje ih financira najkasnije u roku od 60 dana od isteka kalendarske godine. Grad navedeno izvješće nije zatražio.

Nogometnom klubu doznačena su sredstva u ukupnom iznosu od 1.120.000,00 kn. Gradsko vijeće je donijelo Odluku o dodjeli sredstava za sufinanciranje programa Nogometnog kluba u iznosu od 935.000,00 kn.

U listopadu i prosincu 2022. Nogometni klub je uputio Gradu zahtjeve za dodatnim financijskim sredstvima te mu je izravno Zaključkom gradonačelnika odobreno 185.000,00 kn (za prijevoz igrača, trenera i osoblja na gostujuće utakmice, organizaciju domaćih utakmica, naknade i putne troškove sudaca i delegata, održavanje travnjaka te za sufinanciranje troškova organizacije prigodnog domjenka za nogometaše). Odredbama članka 6., stavka 3. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge propisano je da se financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga kada je to propisano posebnim propisom.

U siječnju 2023. Nogometni klub je dostavio opisno izvješće o izvršenju programa te Izvješće o potrošnji proračunskih sredstava (Obrazac PROR-POT) i popis svih računa i ostalih rashoda u elektroničkom obliku (Excel tablica). Druga dokumentacija (računi s prilogima, obračuni naknada trenerima i igračima, narudžbenice i ostalo) nije priložena. Odredbama članka 5. Ugovora o sufinanciranju programa udruge propisano je da će, radi kontrole namjenskog korištenja sredstava, Nogometni klub do 28. veljače 2023. dostaviti Gradu Izvještaj o provedbi Programa koji treba sadržavati opisno izvješće, financijsko izvješće uz detaljnu dokumentaciju svih troškova i priloge, što nije učinjeno. Grad navedeno izvješće nije zatražio.

Udruzi za pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama Grada izravno su, na temelju Zaključka gradonačelnika te ugovora i dodatka ugovoru, doznačena sredstva u iznosu od 446.000,00 kn. Sredstva su u skladu s ugovorom doznačavana u iznosima od jedne dvanaestine mjesečno. Sredstva su dodijeljena izravno, bez javnog natječaja jer su dodijeljena udruzi uz isključivu nadležnost u području djelovanja i zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju te je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode. Prema odredbama ugovora navedena udruga je u obvezi dostavljati Gradu programski materijal te financijsko izvješće s opisom izvršenog programa, pregled ukupno utrošenih sredstava s popratnom dokumentacijom, što nije učinjeno. Grad navedeno izvješće nije zatražio.

Grad nije provodio kontrole na licu mjesta. Procesom isplaćivanja i kontrole donacija, pomoći i subvencija, između ostalog, propisano je da se kontrola namjenskog trošenja obavlja na temelju računa, izvješća od korisnika ili terenskom provjerom na licu mjesta kod korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno više od 20.000,00 kn.

Također, prema članku 13. Odluke o izvršenju Proračuna za 2022. propisano je da se sve isplate proračunskih sredstava planiranih u vidu donacija za provođenje programskih projekata obavljaju na temelju zaključenog ugovora s korisnikom donacije, ugovora između korisnika donacije i izvoditelja radova i isporučitelja usluge te ispostavljenih računa, odnosno situacija.

Državni ured za reviziju preporučuje zatražiti od Dobrovoljnog vatrogasnog društva i Udruge za pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama programski materijal te financijsko izvješće s opisom izvršenog programa, pregledom ukupno utrošenih sredstava s popratnom dokumentacijom te od Nogometnog kluba detaljnu dokumentaciju svih troškova i priloge kako bi se pratilo namjensko korištenje sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima. Također, nalaže se provjeravati zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih iz proračuna kontrolom na licu mjesta u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Procesom isplaćivanja i kontrole donacija, pomoći i subvencija. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže u slučajevima dodjele financijskih sredstava udrugama bez provođenja javnog natječaja postupati u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s Programom održavanja komunalne infrastrukture i sastavljanjem pisanih naloga izvoditeljima radova održavanja nerazvrstanih cesta kojima će se utvrđivati prioriteti i opseg potrebnih ulaganja u cilju praćenja naručenih i obavljenih radova održavanja.*

U vezi s kontrolom namjenskog trošenja sredstava, Grad prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će zatražiti izvješća od Dobrovoljnog vatrogasnog društva, Udruge za pomoć u kući i Nogometnog kluba u skladu s ugovorima te će obavljati kontrole na licu mjesta.

U vezi s dodjelom sredstava udrugama bez provođenja javnog natječaja, Grad navodi da će pristupiti izmjenama i dopunama Pravilnika o postupku financiranja projekata i programa udruga te da će se detaljnije propisati okolnosti u kojima se mogu dodjeljivati sredstva udrugama bez raspisivanja javnog natječaja.

6. Evidentiranje i upravljanje imovinom

- 6.1. *Koncem 2022. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 546.047.761,00 kn, Vrijednosno značajnija odnosi se na zemljište u vrijednosti od 468.188.525,00 kn i građevinske objekte u vrijednosti od 64.430.768,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na uredske prostore, kulturne institucije, sportske dvorane i druge poslovne građevinske objekte, ceste i javnu rasvjetu).*

Grad nije donio strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama. Svrha strategije je, temeljem utvrđivanja ekonomske, financijske i proračunske podloge te utvrđivanja potreba i stanja nekretnina u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, postaviti okvire za realizaciju programa i sustava upravljanja i raspolaganja nekretninama u narednim razdobljima. S obzirom na to da nije donesena strategija, nije donesen ni godišnji plan kojim bi se odredili kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama i mjere u svrhu provedbe strategije.

Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023., koji je sastavljen na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, Grad nije odredio rok donošenja navedene strategije.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama, kojom će se odrediti srednjoročni ciljevi i smjernice upravljanja i raspolaganja, uvažavajući gospodarske i razvojne interese Grada, te godišnji plan, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama i mjere u svrhu provedbe navedene strategije.

Koncem 2022. u izvanbilančnim zapisima evidentirana je vrijednost kapitalnih pomoći doznačenih prethodnih godina komunalnom društvu u vlasništvu Grada za financiranje izgradnje dvije mrtvačnice u iznosu od 582.856,00 kn. U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirana je knjigovodstvena vrijednost navedenih mrtvačnica u iznosu od 4.806,00 kn. Prethodnih godina trgovačko društvo u vlasništvu Grada je putem kredita poslovne banke financiralo izgradnju navedenih mrtvačnica. Grad je putem kapitalnih pomoći prenosio sredstva navedenom trgovačkom društvu za otplatu kredita. Također, navedeno trgovačko društvo koncem 2022. u svojim poslovnim knjigama ima evidentirane dvije mrtvačnice u vrijednosti od 823.980,00 kn. Prema podacima iz zemljišnih knjiga, navedene mrtvačnice su upisane kao vlasništvo Grada. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17), propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. S obzirom na navedeno, Grad je u obvezi procijeniti vrijednost navedenih mrtvačnica i evidentirati ih u poslovnim knjigama.

Grad je ustrojio Registar imovine, kojim su obuhvaćene ceste (lokalne i nerazvrstane), javne površine, sedam groblja, 13 sportskih terena, četiri zgrade, dva stana i 34 poslovna prostora. Registar imovine sadrži opis nekretnine (broj zemljišnoknjižne čestice i katastarske općine, naziv katastarske općine, naziv zemljišta, površinu, zemljišnoknjižni uložak, cijenu po kvadratnom metru te podatke o vlasništvu). Usporedbom podataka iz Registra imovine i analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine te glavne knjige, utvrđeno je da dio nekretnina u vlasništvu Grada koje su evidentirane u Registru imovine nisu evidentirane u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi. Tako nije evidentirano nogometno igralište, javne površine te pojedini poslovni prostori i nerazvrstane ceste. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Ministarstvo financija je u 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Proračunski korisnici (Dječji vrtić, Narodni muzej i galerija, Narodna čitaonica i knjižnica te Centar za kulturu) koriste imovinu u vlasništvu Grada koja je evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Grad nije s proračunskim korisnicima zaključio ugovore o reguliranju međusobnih prava i obveza kojim bi, između ostalog, bilo uređeno korištenje i evidentiranje navedene imovine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja svih građevinskih objekata koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama te ih evidentirati i iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o grobljima, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Također, preporučuje se s proračunskim korisnicima urediti međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem i ulaganjem u imovinu Grada koju proračunski korisnici koriste za obavljanje djelatnosti.

– Prihodi od prodaje zemljišta

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.461.851,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 4.377.655,00 kn te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu od 84.196,00 kn. Vrijednosno značajnija prodaja zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište prodano za poslovne namjene (tri zemljišne čestice površine 5 668 m²) na temelju zaključenih ugovora u iznosu od 2.970.360,00 kn. Prodaja zemljišta obavljena je na temelju provedenog javnog natječaja. Procjembeni elaborati su izrađeni 2021. i 2022. ukupne procijenjene vrijednosti od 2.950.543,00 kn. Grad nije pribavio mišljenje Procjeniteljskog povjerenstva Županije za zemljište koje je bilo ponuđeno na prodaju. Odredbom članka 12. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina propisano je, između ostalog, da procjeniteljsko povjerenstvo daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama navedenog Zakona na zahtjev jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svoje potrebe. Odredbama članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koja pripadaju jedinici lokalne, odnosno (područne) regionalne samouprave čine njezinu imovinu. Jedinica lokalne, odnosno (područne) regionalne samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Prema mišljenju Visokog procjeniteljskog povjerenstva Republike Hrvatske iz veljače 2018., jedinice lokalne samouprave i pravne osobe kojima su osnivači jedinice lokalne samouprave dužni su dostaviti izrađene procjembene elaborate nadležnim procjeniteljskim povjerenstvima na mišljenje o njihovoj usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

Državni ured za reviziju preporučuje prije zaključivanja ugovora o prodaji imovine dostaviti procjembene elaborat na temelju kojih su određene početne cijene zemljišta nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

– Davanje imovine na korištenje udrugama

Tijekom 2022. dvije udruge (Udruga za pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama i Nogometni klub) koristile su poslovne prostore u vlasništvu Grada, bez naknade. Zaključkom gradonačelnika iz travnja 2014., Udruzi za pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama dan je na korištenje dio prostora, dok je Nogometnom klubu, na temelju ugovora iz lipnja 2022., dano na upravljanje i korištenje nogometno igralište s pratećim objektima. Javni natječaji za davanje na korištenje navedenih nekretnina nisu provedeni.

Odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je, između ostalog, da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja. Također, odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a između ostalog, javni natječaj se objavljuje za financiranje odnosno sufinanciranje dodjele nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjenih udrugama koje provode programe i projekte.

Državni ured za reviziju nalaže, pri davanju na korištenje poslovnih prostora udrugama u obliku nefinancijske podrške za financiranje njihovih programa i projekata, prethodno provesti javni natječaj u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- 6.2. *U vezi s donošenjem strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama, Grad prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da je pristupio izradi novog cjelovitog registra imovine koji mora biti podloga za izradu strategije, a kasnije i plana.*

U vezi s poduzimanjem aktivnosti radi utvrđivanja svih građevinskih objekata i evidentiranja te iskazivanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, Grad navodi da će se izradom Registra sve imovine, strategije i plana postići uvjeti (rokovi i odgovorne osobe) za potpuno evidentiranje imovine.

U vezi s dostavom procjembenih elaborata nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti, Grad navodi da će navedeni postupak u praksi donijeti dodatno prolongiranje postupka prodaje zemljišta za minimalno šest mjeseci (toliko se u prosjeku čeka na mišljenje procjeniteljskog povjerenstva). Osim navedenog, slanjem svih procjembenih elaborata povjerenstvu došlo bi do njihovog dodatnog opterećenja pa bi ovaj rok od šest mjeseci vjerojatno u praksi bio i duži. Nadalje, Grad smatra da bi se navedena preporuka trebala odnositi samo na prodaje zemljišta većih površina (za gradilišta), a da bi se prodaja manjih površina (za formiranje građevinske parcele ili za proširenje okućnice) mogla realizirati bez mišljenja nadležnog povjerenstva.

U vezi s davanjem imovine na korištenje udrugama bez prethodno provedenog javnog natječaja, Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju.

7. Financiranje proračunskih korisnika Grada

- 7.1. Grad ima četiri proračunska korisnika (Dječji vrtić, Narodni muzej i galeriju, Narodna čitaonica i knjižnica te Centar za kulturu). Prema podacima iz financijskih izvještaja, proračunskim korisnicima u 2022. za redovno poslovanje doznačeno je 6.683.556,00 kn. Riznica na razini proračuna i proračunskih korisnika koja bi se temeljila na jedinstvenom računovodstveno-informacijskom sustavu nije ustrojena.

Grad je u rujnu 2021. donio Upute za izradu prijedloga proračuna i financijskog plana proračunskih korisnika za 2022. do 2024. (dalje u tekstu: Upute Grada) kojima je, između ostalog, propisano da su proračunski korisnici dužni izraditi svoje planove/programme za trogodišnje razdoblje u suradnji s nadležnim gradskim odjelom za financije. U Uputama Grada je navedeno da visina financijskog plana/programa nije određena, već se proračunski korisnici upućuju na nadležni gradski upravni odjel oko dogovora u vezi s limitom te je utvrđeno da unos radnih materijala u računalnu aplikaciju obavlja viša stručna suradnica Grada, a za potrebe unosa proračunski korisnici su dužni pripremiti radne materijale u slobodnoj formi. Obvezna je izrada obrazloženja predloženog plana, koje sadrži osvrt na realnost procjene vlastitih prihoda i posebno prihoda od pomoći. Navedene Upute ne sadrže procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna Grada za razdoblje od 2022. do 2024.; visinu financijskog plana po proračunskim korisnicima koja sadrži visinu financijskog plana za prethodnu i tekuću proračunsku godinu te visinu financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine raspoređene na: visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti te šifre i nazive zajedničkih programa te aktivnosti i projekata u skladu s kojima će korisnici izraditi svoj financijski plan. Navedeno nije u skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024., koju je donijelo Ministarstvo financija u rujnu 2021. (dalje u tekstu: Upute Ministarstva financija), kojima je propisan obvezan sadržaj Uputa upravnog tijela za financije u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbom članka 26. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, koje elemente moraju sadržavati upute za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U Gradu se financijski planovi upravnih odjela i proračunskih korisnika unose elektronički u aplikaciju te se na temelju unesenih planova izrađuje proračun. Grad nije utvrdio limite rashoda (gornju granicu visine rashoda) kojih se upravna tijela i proračunski korisnici moraju pridržavati kod donošenja financijskih planova. Iz navedene aplikacije nije vidljivo jesu li proračunski korisnici dostavili obrazloženja financijskih planova. Uputama Grada je utvrđeno da obrazloženje financijskog plana/programa upravnih odjela i proračunskih korisnika treba sadržavati: sažetak djelokruga rada, obrazloženje programa, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, ishodišta i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima temeljenim na pokazateljima uspješnosti te druga obrazloženja. Također, u Gradu nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su proračunski korisnici dostavili financijske planove koje su usvojila njihova upravljačka tijela. Prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024., upravna vijeća, školski odbori i druga upravljačka tijela proračunskih korisnika Grada obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2022. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2022. propisano je da se vlastiti prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju u proračun. Proračunski korisnici nisu izvještavali Grad o ostvarenim vlastitim prihodima i njihovom korištenju. Grad je vlastite prihode proračunskih korisnika uključio u izvještaj o izvršenju proračuna na temelju izvršenja financijskih planova proračunskih korisnika.

Unutarnjim aktom nisu uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija proračunskih korisnika Grada. Odredbama članka 56. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da gradonačelnik donosi akt o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, a koji mora biti u skladu s pravilnikom odnosno aktom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda koji je donio gradonačelnik.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, proračunskim korisnicima u 2022. ukupno je doznačeno za redovno poslovanje 6.683.556,00 kn, a sredstva su doznačena do visine planiranih rashoda za ove namjene i evidentirana su u glavnoj knjizi na pripadajuće račune Računskog plana. Grad nije unutarnjim aktom uredio način suradnje s proračunskim korisnicima vezan za komunikaciju, izvještavanje i aktivnosti te praćenje i kontrolu poslovanja, kao i obveze proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Upute za izradu prijedloga proračuna i financijskog plana proračunskih korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama Ministarstva financija. Također, nalaže donijeti akt o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Grada u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom urediti način suradnje s proračunskim korisnicima u cilju unaprjeđenja poslovanja i koordinacije rada s proračunskim korisnicima.

7.2. U vezi s financiranjem proračunskih korisnika, Grad je prihvatio naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da je izrađen akt o suradnji s proračunskim korisnicima, a Uputa za izradu proračuna sadržava limite povezane s Provedbenim programom.

8. Rezultat poslovanja i obveze

8.1. Za 2022. Grad je ostvario manjak prihoda u iznosu od 4.084.395,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prijašnjih razdoblja iznosi 5.210.073,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.294.468,00 kn. Ukupni manjak prihoda u 2022. ima udjel od 20,0 % u ukupno ostvarenim prihodima. Potencijalne obveze po sudskim sporovima koncem 2022. iznose 31.923.512,00 kn. Grad nije donio odluku o načinu pokrića planiranog manjka prihoda koji se prenosi i planira u Proračunu za 2022. Također, nije donesen akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje, kao ni Akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. – 2024. utvrđeno je da proračun mora sadržavati predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te da je potrebno s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Proračun koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

Ako preneseni manjak čini značajan dio ukupnog proračuna, odnosno ako se s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne može realno pokriti u jednoj godini, moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine.

Odredbama članka 37. Zakona o proračunu, propisano je ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave). Izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja propisuje se Pravilnikom koji donosi Ministarstvo financija. Navedeni Pravilnik nije donesen.

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 11.338.377,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 8.437.674,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.333.203,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 567.500,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele obveze koncem 2022. iznose 6.054.433,00 kn. Obveze s prekoračenjem 1 do 60 dana iznose 2.373.996,00 kn, s prekoračenjem 61 do 180 dana iznose 1.081.944,00 kn, s prekoračenjem 181 do 360 dana iznose 731.230,00 kn i s prekoračenjem preko 360 dana iznose 1.867.263,00 kn. Od lipnja 2020. do siječnja 2023. nad novčanim sredstvima Grada provodila se ovrha na temelju Sudske presude iz 2019. te je na temelju Rješenja o ovrsi prisilno naplaćeno 3.214.403,00 kn.

S obzirom na značajan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i nepodmirene dospjele obveze, Državni ured za reviziju nalaže donijeti višegodišnji plan uravnoteženja odnosno mjere za pokriće manjka i podmirenje obveza kako obveze koje dopijevaju na plaćanje u idućim godinama ne bi utjecale na obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također se preporučuje, do donošenja pravilnika kojim se treba propisati izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja, donijeti akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje, kao i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom u skladu s Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

– Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., višak prihoda poslovanja iskazan je u iznosu od 3.863.940,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.263.433,00 kn. Grad u 2022. nije proveo obveznu korekciju rezultata za 2022., odnosno umanjenje viška prihoda poslovanja za iznos kapitalnih pomoći utrošenih za nabavu nefinancijske imovine. Grad je u 2022. ostvario prihode od kapitalnih pomoći iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 2.326.763,00 kn i prihode od kapitalnih pomoći na temelju prijenosa sredstava iz Europske unije u iznosu od 1.387.268,00 kn.

Također, Grad nije donio Odluku o raspodjeli rezultata za 2022., kao ni prethodnih godina. Zbog navedenog je, prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., višak prihoda poslovanja evidentiran u iznosu od 62.014.153,00 kn, višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 5.792.346,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 77.100.967,00 kn odnosno ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 9.294.468,00 kn. Isto tako, Grad u poslovnim knjigama ne vodi stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine rezultata poslovanja (922) po izvorima financiranja. Praćenje i planiranje po izvorima financiranja preduvjet je za uključivanje prenesenih viškova i manjkova prihoda i primitaka u proračun i njegove izmjene i dopune.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih pomoći, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine provodi obvezna korekcija rezultata, odnosno zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Nadalje, rezultat poslovanja na koncu godine iskazuje se, osim po istovrsnim kategorijama (prihodi poslovanja, nabava nefinancijske imovine i financijske imovine), i po izvorima financiranja. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine rezultata poslovanja (922 višak/manjak prihoda) i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati obveznu korekciju rezultata poslovanja na koncu godine, rezultat poslovanja (viškove/manjkove) evidentirati prema izvorima financiranja te donositi odluke o raspodjeli rezultata poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 8.2. *U vezi s odlukom o raspodjeli rezultata, Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će provesti potrebna knjiženja rezultata. Nadalje, navodi da je proveo korekciju rezultata za 2023.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima 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.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2013.	Proračunskim dokumentima planirati sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodnih godina.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
2.		2013.	U propisanom roku dostaviti instituciji ovlaštenoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju godišnje financijske izvještaje za prethodnu proračunsku godinu.	16. veljače 2015.	u postupku provedbe
3.		2013.	U poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene nastale pri zamjeni zemljišta prema bruto načelu te ustrojiti analitičke evidencije primljenih garancija (jamstava) kao i hipoteka upisanih u korist Grada.	-	provedeno
4.		2013.	Unijeti pojedinačne vrijednosti nefinancijske imovine u popisne liste naturalno i vrijednosno, dostaviti gradonačelniku izvješće s priloženim popisnim listama i prijedlogom načina rješavanja utvrđenih razlika te na temelju godišnjeg popisa uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem na datum bilance u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
5.		2013.	Sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju proračunskom računovodstvu.	16. veljače 2015.	provedeno
6.	Prihodi	2013.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
7.		2013.	Trošiti prihode od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
8.		2013.	Uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno

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
9.	Rashodi i izdaci	2013.	S obzirom na visinu dospjelih obveza i stopu zaduženosti naložena je razrada mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka s vrijednosnim iskazima i rokovima te postupati prema planu mjera za pokriće manjka u narednom razdoblju, preuzimati obveze u okviru raspoloživih sredstava kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.	-	nije provedeno

Objasnjeno danog naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Grad je sastavio propisane financijske izvještaje za 2022., i to: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilancu, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Grad je bio u obvezi sastaviti i predati financijske izvještaje do 15. veljače 2023., a predao ih je 16. veljače 2023. Međutim, Grad je za 2023. u zakonski propisanom roku dostavio propisane financijske izvještaje.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.

1.2. *Grad prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*