



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/22-02/23
URBROJ: 613-10-22-10
Rijeka, 2. prosinca 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Delnice
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
II.	REVIZIJA ZA 2021.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2021.	21
	Provedba naloga i preporuka	34

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Delnica (dalje u tekstu: Grad) za 2021.

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 Općine 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 i primici, 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2021. 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.

- U glavnoj knjizi su potraživanja za prihode poslovanja (umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja) evidentirana u iznosu od 850.355,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. netočno su iskazana u iznosu od 481.013,00 kn odnosno manje za 369.342,00 kn. Navedeni iznos iskazan je u okviru računa ispravka vrijednosti potraživanja za dane zajmove, ali i netočno je iskazan u okviru računa ispravka vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja.

Zbog navedenog su u Bilanci ukupna potraživanja i vlastiti izvori iskazani manje za 369.342,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja više za navedeni iznos.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (građevinskih objekata, opreme, dodatna ulaganja i licence) ostvareni su u iznosu od 12.134.768,00 kn. Vrijednost nabavljene nefinancijske imovine nije evidentirana na računima imovine i vlastitih izvora u trenutku nabave, nego koncem godine. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, ulaganja u nabavu dugotrajne imovine treba u glavnoj knjizi na računima imovine i vlastitih izvora evidentirati u trenutku nabave.

Nadalje, vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu (izgradnja nogostupa i oborinske kanalizacije) koja nisu okončana u 2021. u iznosu od 4.146.959,00 kn, nije evidentirana na računima dugotrajne imovine u pripremi, nego na računima dugotrajne imovine u uporabi te je obračunan ispravak vrijednosti navedene imovine u iznosu od 54.342,00 kn. Zbog obračuna ispravka vrijednosti za dugotrajnu imovinu koja nije stavljena u uporabu, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost dugotrajne imovine i vlastitih izvora za 54.342,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine evidentirani su u glavnoj knjizi na više računa Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 59.153,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za usluge, a u iznosu od 45.974,00 kn u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za održavanje sportskih objekata i terena ostvareni su u iznosu od 301.000,00 kn. Grad je, Sporazumom o povjeravanju upravljanja javnih sportskih građevina u vlasništvu Grada iz 2014., povjerio trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada na upravljanje na neodređeno vrijeme javne sportske objekte u vlasništvu Grada i terene koji se nalaze na zemljištu Grada. Za održavanje sportskih objekata i terena u 2021. s navedenim društvom zaključen je u siječnju 2021. ugovor, a u ožujku i prosincu 2021. dodaci ugovoru. Prema ugovoru i dodacima ugovoru, sredstva za obavljanje navedenih usluga spomenutom trgovačkom društvu doznaju se u 12 jednakih mjesečnih rata. Rashodi za navedeno održavanje ostvareni su na temelju mjesečnih računa u jednakim paušalnim iznosima bez specifikacije obavljenih poslova. Zbog navedenog se ne može utvrditi koje vrste poslova održavanja je trgovačko društvo u suvlasništvu Grada obavilo, na kojim objektima te u kojem opsegu odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj nastao. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetno 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.

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

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole 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 2021. 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 (dalje u tekstu: Županija). 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 VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa razvijenosti nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Grada je Trg 138. brigade Hrvatske vojske 4, Delnice. Na području Grada osnovano je pet mjesnih odbora s ukupno 5 158 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.).

Prema odredbama 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 unaprjeđenje 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, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel s dva odsjeka i jednom stručnom službom. Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu gradskih upravnih tijela Grada koja je stupila na snagu 1. siječnja 2022., ustrojena su tri odjela (Odjel gradske uprave za financije i projekte, Odjel gradske uprave za komunalni sustav, imovinu, promet i zaštitu okoliša te Odjel gradske uprave za lokalnu samoupravu, društvene djelatnosti i opće poslove). Grad je koncem 2021. imao 20 zaposlenika, od kojih 19 na neodređeno i jednog na određeno vrijeme.

Grad je u veljači 2021. uskladio Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Gradsko vijeće ima 13 članova.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 2. lipnja 2021. bio je gradonačelnik Ivica Knežević koji je imao zamjenika gradonačelnika. Dužnost na koju su izabrani obavljali su profesionalno. Od 3. lipnja 2021. gradonačelnica je Katarina Mihelčić koja dužnost na koju je izabrana također obavlja profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da osobe ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja. Obavljena je primopredaja dužnosti te je sastavljen zapisnik o primopredaji dužnosti. Gradonačelnica nema zamjenika, ali je donijela Odluku o imenovanju privremenog zamjenika u slučaju nastupa okolnosti njezine duže odsutnosti ili drugih razloga spriječenosti.

Grad ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica, dječji vrtić i javna vatrogasna postrojba). Grad je vlasnik trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti s temeljnim kapitalom od 140.000,00 kn.

Suvlasnik je četiri trgovačka društava, i to društva za vodne djelatnosti i društva za obavljanje komunalne djelatnosti s istim pojedinačnim udjelima od 37,6 %, trgovačkog društva koje obavlja radijsku djelatnost s udjelom u temeljnom kapitalu od 25,0 % te trgovačkog društva za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata i obavljanje sportskih djelatnosti s udjelom u temeljnom kapitalu od 25,0 %. Grad je s iznosom od 5.000,00 kn suosnivač Centra za poljoprivredu i ruralni razvoj Primorsko-goranske županije.

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) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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.

Grad je u poslovanju tijekom 2021. primjenjivao Statut te sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o ocjenjivanju službenika, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Odluku o korištenju, raspolaganju i pravdanju pokretnih sredstava i sredstava reprezentacije, Odluku o visini blagajničkog poslovanja, Proces zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa (postupak zaprimanja, kontrola i obrada računa; postupak plaćanja računa; postupak obračuna putnih naloga) te Proces stvaranja ugovornih obveza (postupak stvaranja ugovornih obveza; postupak stvaranja ugovornih obveza temeljem zahtjeva Grada Delnica). Dokumentaciju su kontrolirale i ovjeravale odgovorne osobe. Dokumenti i informacije o djelovanju Grada objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Grada (između ostalog, proračun, Statut i drugi akti).

Zakonski predstavnik o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Grad je imao primopredaju vlasti prije 1. rujna 2021. te je predao dvije izjave o fiskalnoj odgovornosti na obrascu 1.b u propisanom roku, do 31. ožujka 2022. Prvu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (1.b) predao je gradonačelnik koji je prestao obnašati dužnost, za razdoblje od 1. siječnja do datuma prestanka obnašanja dužnosti (2. lipnja 2021.). Navedena Izjava o fiskalnoj odgovornosti popunjavana je na temelju dokumenata iz prethodne godine. Drugu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (1.b) predala je gradonačelnica Grada za razdoblje od 3. lipnja do 31. prosinca 2021. Uz Izjavu, predan je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku 2021. te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u proračunskoj 2022.

Grad je koncem 2021. istu osobu imenovao za osobu za nepravilnosti, službenika za informiranje i službenika za zaštitu osobnih podataka.

Grad nema unutarnju reviziju, a prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2021. prihodi i primici planirani su u iznosu od 62.151.328,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 60.933.152,00 kn te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 1.218.176,00 kn. Tijekom 2021. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021., prihodi i primici planirani su u iznosu od 52.124.852,00 kn, što je 10.026.476,00 kn ili 16,1 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 51.625.138,00 kn, što je 9.308.014,00 kn ili 15,3 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 499.714,00 kn. Proračunom nije planirana proračunska zaliha. U odnosu na proračun, znatno su smanjeni prihodi od pomoći za 9.094.208,00 kn ili 38,2 % zbog smanjenja pomoći od izvanproračunskih korisnika za sanaciju odlagališta otpada, smanjenja pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije, najvećim dijelom jer projekti Muzej i izgradnja ceste u poslovnoj zoni nisu realizirani te zbog smanjenja prihoda od donacija za projekt Muzej koji također nije realiziran u 2021. Znatno su smanjeni rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu za 5.213.500,00 kn ili 48,2 % zbog nerealizacije projekta sanacije odlagališta otpada.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2022. u iznosu od 40.071.365,00 kn, a za 2023. u iznosu od 36.846.315,00 kn.

Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. sastavljeni su u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20).

U lipnju 2022. Gradsko vijeće je usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021., prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 39.499.470,00 kn, što je 12.625.382,00 kn ili 24,2 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 39.560.133,00 kn, što je 12.065.005,00 kn ili 23,4 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 60.663,00 kn. Znatno manje u odnosu na plan ostvareni su prihodi od pomoći iz drugih proračuna za 4.789.483,00 kn ili 48,5 %, najvećim dijelom jer nisu dobivene kapitalne pomoći za projekt nadogradnje dječjeg vrtića čija realizacija nije započela u 2021. Gradsko vijeće je uz Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijelo odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2021. u kojoj je naveden način pokrića prenesenog manjka prihoda u 2022.

Uz proračun i izmjene proračuna donesen je Plan razvojnih programa od 2021. do 2023., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Drugim izmjenama Plana razvojnih programa planirani su rashodi i izdaci za razvojne programe u iznosu od 29.551.410,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na kapitalna ulaganja u dogradnju dječjeg vrtića u vrijednosti od 5.338.000,00 kn, izgradnju nogostupa i oborinske kanalizacije u Lučicama u vrijednosti od 4.800.000,00 kn, sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u vrijednosti od 3.900.000,00 kn te u energetska obnovu javne rasvjete u vrijednosti od 3.130.000,00 kn.

Prema Izvještaju o provedbi Plana razvojnih programa za 2021., razvojni programi ostvareni su u ukupnom iznosu od 19.718.669,00 kn ili 66,7 % planiranih. Vrijednosno najznačajnije ostvarenje odnosi se na ulaganje u izgradnju nogostupa i oborinske odvodnje u naselju Lučice u iznosu od 4.146.959,00 kn, energetska obnovu javne rasvjete (LED lampe) u iznosu od 3.101.181,00 kn te sanaciju kolnika i uređenje pločnika u Ulici Matice hrvatske u iznosu od 1.137.560,00 kn.

Na temelju odredaba Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17) te Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), u prosincu 2021. gradonačelnica je donijela Odluku o donošenju Provedbenog programa Grada Delnice za razdoblje od 2021. do 2025. Do navedenog razdoblja bio je važeći Strateški razvojni programa Grada Delnice 2015. – 2020., čije je važenje produženo na najmanje godinu dana, na temelju odluke Gradskog vijeća iz lipnja 2020.

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 dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 38.489.950,00 kn, što je 4.555.839,00 kn ili 13,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	11.249.747,00	9.744.126,00	86,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.689.727,00	9.123.137,00	194,5
3.	Prihodi od imovine	898.905,00	541.820,00	60,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.677.236,00	11.440.833,00	90,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.972.396,00	125.431,00	6,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	12.150,00	3.650,00	30,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.318.159,00	574.139,00	43,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.115.791,00	6.936.814,00	621,7
	Ukupni prihodi i primici	33.934.111,00	38.489.950,00	113,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 11.440.833,00 kn ili 29,7 %, prihodi od poreza u iznosu od 9.744.126,00 kn ili 25,3 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 9.123.137,00 kn ili 23,7 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 6.936.814,00 kn ili 18,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.433.410,00 kn ili 94,5 %, najvećim dijelom zbog pomoći iz državnog proračuna (sredstva fiskalnog izravnjanja uslijed manje ostvarenog poreza na dohodak te kapitalne pomoći za opremanje knjižnice i za sanaciju kolnika i uređenje pločnika). Isto tako, znatno su povećani primici od financijske imovine i zaduživanja zbog korištenja dijela kredita iz 2020. za kapitalne investicije i kredita po zaduženju iz 2021. za energetske obnovu javne rasvjete u iznosu od 5.821.023,00 kn ili 521,7 %. U odnosu na prethodnu godinu znatno su smanjeni prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga za 1.846.965,00 kn ili 93,6 % zbog manje primljenih donacija, jer je u 2020. primljena vrijednosno značajna donacija za rekonstrukciju gradske knjižnice.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni u 2021. odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći (bez pomoći izravnjanja i sredstava fiskalnog izravnjanja uslijed manje ostvarenog poreza na dohodak), zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, turističku pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, šumski doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu troškova plaće za voditeljicu projekta, prihode od sponzorstva, naknadu za odlagalište otpada, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od kredita za izgradnju komunalne infrastrukture. Ostvareni su u iznosu od 25.552.123,00 kn i čine 66,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U 2021. za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu od 24.381.927,00 kn, a ostatak prihoda u iznosu od 1.170.196,00 kn odnosi se na neutrošenu komunalnu naknadu i odlukom o rasporedu rezultata poslovanja prenosi se u 2022.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 9.744.126,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 9.099.028,00 kn, porez na promet nekretninama u iznosu od 350.681,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 175.889,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 99.045,00 kn, porez na tvrtku (naplaćena dugovanja iz prijašnjih godina) u iznosu od 14.121,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 5.362,00 kn. Odlukom Gradskog vijeća iz 2017. uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0 %. Naplatu poreza za kuće za odmor, poreza na korištenje javnih površina i poreza na potrošnju obavlja Grad, a naplatu poreza na promet nekretnina Porezna uprava.

Za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva ostvareni su prihodi u iznosu od 1.970.795,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 1.857.062,00 kn i prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak u iznosu od 113.733,00 kn. Sredstva su prenesena javnoj vatrogasnoj postrojbi za predviđene namjene u skladu s utvrđenim bilančnim pravima za 2021.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 9.123.137,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 5.685.930,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 3.437.207,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu od 5.685.930,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna – sredstva fiskalnog izravnjanja uslijed manje ostvarenog poreza na dohodak u iznosu od 2.286.847,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 1.857.062,00 kn, pomoći izvanproračunskog korisnika državnog proračuna (Hrvatske ceste) za sufinanciranje rada zimske službe u iznosu od 916.186,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za zapošljavanje nacionalnih manjina u iznosu od 313.124,00 kn i refundacije troškova za biračke odbore za lokalne izbore u iznosu od 61.852,00 kn. Nadalje, odnose se na tekuće pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje rada logopeda, ogrjev za socijalno ugrožene građane, za pomoć u kući, program socijalne usluge rane intervencije, za rad Radija Delnice i za nabavu didaktičke slikovnice u ukupnom iznosu od 177.342,00 kn, tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije (projekt okončan 2020.) u iznosu od 53.517,00 kn te pomoć za Centar za poljoprivredni i ruralni razvoj Županije za program razvoj i promocija poljoprivrednih proizvoda u iznosu od 20.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu od 3.437.207,00 kn odnose se na pomoći od Ministarstva kulture i medija za opremanje Narodne knjižnice i čitaonice u iznosu od 1.209.887,00 kn i za konzervatorsko-restauratorske radove na pogrebnoj kočiji u iznosu od 50.000,00 kn, od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 950.000,00 kn za sanaciju kolnika i uređenje pločnika u Ulici Matice hrvatske te pomoći Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade u iznosu od 109.000,00 kn za sufinanciranje radova i usluga za Projekt ulaganja u objekte dječjih vrtića. Nadalje, odnose se na kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izgradnju i rekonstrukciju dijela pristupne ceste do pretovarne stanice Sović Laz u iznosu od 735.154,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna Županije u iznosu od 290.666,00 kn za sufinanciranje projekta izgradnje, sanacije i rekonstrukcije sustava odvodnje i vodoopskrbe na području Grada Delnica – faza III, projektnu dokumentaciju rekonstrukcije Kamenite ulice i dijela Sajmišne ulice, sanaciju kolnika i uređenje pločnika u Ulici Matice hrvatske te za opremu za vatrogasni dom Crni lug i kapitalne pomoći iz državnog proračuna za izradu strateškog plana turizma u iznosu od 92.500,00 kn. Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su dobivene.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 541.820,00 kn.

Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 493.787,00 kn i prihode od redovnih i zateznih kamata u iznosu od 48.033,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora i garaža u iznosu od 259.886,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine (prava služnosti, prava građenja i spomenička renta) u iznosu od 124.257,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu od 69.312,00 kn, najma stanova u iznosu od 32.323,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 2.958,00 kn te od drugih zakupa (poljoprivrednog zemljišta i povremeni zakupi) u iznosu od 5.051,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 11.440.833,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu od 8.775.838,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 1.907.280,00 kn, refundacija materijalnih troškova korisnika poslovnih prostora u iznosu od 276.076,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 227.153,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija ostvareni su u iznosu od 125.431,00 kn. Odnose se na uplaćenu naknadu Hrvatskih voda za usluge naplate prihoda naknade za uređenje voda u iznosu od 117.431,00 kn te sponzorstva u iznosu od 8.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 574.139,00 kn i 744.020,00 kn ili 56,4 % su manji u odnosu na ostvarene prethodne godine. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u 2021. u iznosu od 430.412,00 kn, stanova (na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prodanih uz obročnu otplatu i prodaju stanova u vlasništvu Grada iz prijašnjih godina za koje je odobrena obročna otplata) u iznosu od 142.575,00 kn te prihode od prodaje višegodišnjih nasada u iznosu od 1.152,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, za prodaju zemljišta u 2021. utvrđene su početne cijene zemljišta prema elaboratima iz 2019. i 2020., a u skladu s odredbama članka 23. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina, kojim su propisane tri metode procjena, i to poredbena, prihodovna i troškovna metoda. Grad je za utvrđivanje početnih cijena zemljišta za prodaju koristio iz navedenih procjembenih elaborata poredbenu metodu procjene koja je primjerena za utvrđivanje vrijednosti zemljišta na bliskim i sličnim lokacijama koje su bile navedene u elaboratima iz prethodnih godina.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 6.936.814,00 kn odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu od 6.935.706,00 kn i povrate zajmova danih poduzetnicima iz prijašnjih godina (naplaćeno putem ovrha) u iznosu od 1.108,00 kn. Primici od zaduživanja odnose se na dio iskorištenog kredita poslovne banke iz 2020. za izgradnju nogostupa i oborinske odvodnje u Lučicama i izgradnju javne rasvjete u iznosu od 4.137.468,00 kn te na dio iskorištenog kredita u iznosu od 2.798.238,00 kn po zaduživanju u 2021. za energetske obnovu javne rasvjete. Na temelju odluka Gradskog vijeća i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske Grad se zadužio u 2020. i 2021. U 2020. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu od 6.400.000,00 kn na rok od deset godina uz kamatnu stopu od 1,35 % godišnje za izgradnju nogostupa i oborinske odvodnje u Lučicama i izgradnju javne rasvjete Delnice-Lučice i Lučićka cesta. U 2020. iskorišten je navedeni kredit u iznosu od 457.188,00 kn, a u 2021. u iznosu od 4.137.468,00 kn. U 2021. Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dalje u tekstu: HBOR) u iznosu od 3.000.000,00 kn za energetske obnovu javne rasvjete (LED lampe) na rok od deset godina uz kamatnu stopu od 0,1 % godišnje. U 2021. započelo je korištenje navedenog kredita te su ostvareni primici u iznosu od 2.798.238,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 38.445.529,00 kn, što je 7.708.435,00 kn ili 25,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.727.973,00	3.642.145,00	97,7
2.	Materijalni rashodi	6.920.714,00	8.336.074,00	120,5
3.	Financijski rashodi	607.264,00	630.695,00	103,9
4.	Subvencije	203.136,00	442.210,00	217,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	4.792.075,00	5.439.247,00	113,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.059.441,00	1.230.149,00	116,1
7.	Ostali rashodi	6.659.997,00	4.792.711,00	72,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.940.008,00	12.134.768,00	204,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	826.486,00	1.797.530,00	217,5
Ukupni rashodi i izdaci		30.737.094,00	38.445.529,00	125,1
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		33.934.111,00	38.489.950,00	113,4
Višak prihoda i primitaka		3.197.017,00	44.421,00	1,4

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.134.768,00 kn ili 31,6 %, materijalne rashode u iznosu od 8.336.074,00 kn ili 21,7 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 5.439.247,00 kn ili 14,1 % te ostale rashode u iznosu od 4.792.711,00 kn ili 12,5 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 3.642.145,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.060.609,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 487.501,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 94.035,00 kn. Rashodi za brutoplaće odnose se na plaće zaposlenih u Jedinstvenom upravnom odjelu u iznosu od 2.312.092,00 kn, na plaće dužnosnika u iznosu od 430.030,00 kn, na zaposlene na projektu Javni radovi u iznosu od 313.184,00 kn te na zaposlene na projektu Zaželi u iznosu od 5.303,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplatu nagrade (bonusa) za uspješan rad u iznosu od 27.000,00 kn, regresa za godišnji odmor u iznosu od 22.500,00 kn, dar djetetu do 15 godina starosti i dar u naravi u iznosu od 16.200,00 kn, novčane pomoći za rođenje djeteta u iznosu od 15.128,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu od 13.207,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.336.074,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.415.360,00 kn ili 20,5 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 6.758.691,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 785.896,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 696.483,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 95.004,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.210.729,00 kn i imaju udjel od 47,5 % ukupnih rashoda za usluge te komunalne usluge u iznosu od 2.328.417,00 kn odnosno udjela 34,4 %.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja najznačajniji su rashodi za najam razne opreme, nabavu roba, ugostiteljske usluge i drugo u iznosu od 271.768,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava u iznosu od 236.958,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju najznačajniji su rashodi za energiju u iznosu od 557.929,00 kn te rashodi za uredski i ostali materijal u iznosu od 114.843,00 kn. Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 95.004,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 74.986,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 18.675,00 kn te troškove službenih putovanja u iznosu od 1.343,00 kn.

Prema izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 5.609.354,00 kn ili 88,5 % od planiranih rashoda za navedene namjene. Ostvareni su za održavanje javnih površina u iznosu od 2.640.294,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.366.197,00 kn te javne rasvjete u iznosu od 602.863,00 kn. Financirani su iz komunalne naknade u iznosu od 4.690.464,00 kn, tekuće pomoći izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u iznosu od 916.186,00 kn, prihoda od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko u iznosu od 1.661,00 kn te vodnog doprinosa u iznosu od 1.043,00 kn. U okviru održavanja javnih površina vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na čišćenje cesta, javnih prometnih i zelenih površina u iznosu od 1.749.430,00 kn, a u okviru održavanja nerazvrstanih cesta vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na zimsku službu odnosno troškove čišćenja snijega u iznosu od 1.885.751,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 630.695,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 311.036,00 kn, usluge banaka i platnog prometa u iznosu od 94.739,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 77.707,00 kn te druge nespomenute financijske rashode (naknade troškova ovrhe, razna pokroviteljstva i drugo) u iznosu od 147.213,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 442.210,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 239.074,00 kn ili 117,7 %. Odnose se na subvenciju rada lokalnog Radija Gorski kotar u iznosu od 192.210,00 kn te subvencije obrtnicima u iznosu od 135.000,00 kn, trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu od 75.000,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu od 40.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 5.439.247,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada u iznosu od 4.760.890,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 593.128,00 kn (vrijednosno najznačajnije su tekuće pomoći osnovnoškolskoj ustanovi za financiranje produženog boravka i programa iz djelatnosti u iznosu od 479.097,00 kn, pomoć zdravstvenoj ustanovi za financiranje programa palijativne skrbi u iznosu od 34.500,00 kn, pomoć srednjoškolskoj ustanovi za programe iz djelatnosti u iznosu od 23.198,00 kn te Centru za poljoprivredu i ruralni razvoj Županije u iznosu od 20.000,00 kn), pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 83.229,00 kn (Gradu Čabru za smještaj djece u dječji vrtić u iznosu od 49.772,00 kn i kapitalna pomoć Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za nabavu spremnika za otpad u iznosu od 33.457,00 kn) te tekuće prijenose između proračunskih korisnika u iznosu od 2.000,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima Grada odnose se na prijenose za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 4.760.890,00 kn (za rashode poslovanja 4.605.039,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 155.851,00 kn). Grad je s proračunskim korisnicima zaključio ugovore o sufinanciranju djelatnosti.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene u iznosu od 1.230.149,00 kn veće su za 170.708,00 kn ili 16,1 % u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na novčane naknade korisnicima iz socijalnog programa u iznosu od 863.924,00 kn, za novorođenčad u iznosu od 109.820,00 kn te sufinanciranje prehrane i prijevoza učenika u iznosu od 48.705,00 kn isplaćene na temelju Odluke o socijalnoj skrbi kojom su utvrđena socijalna prava, uvjeti njihova ostvarivanja te korisnici i postupak za ostvarivanje prava. Nadalje, odnose se na stipendije učenicima i studentima u iznosu od 207.700,00 kn isplaćene na temelju Odluke o stipendiranju učenika i studenata, Odluke o proglašenju deficitarnih zanimanja na području Grada i Odluke o visini mjesečnog novčanog iznosa stipendija.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 4.792.711,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.867.286,00 kn ili 28,0 % zbog smanjenja rashoda za kapitalne pomoći. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 2.880.605,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 1.832.106,00 kn te kapitalne donacije (vjerskim zajednicama za sanaciju sakralnih objekata) u iznosu od 80.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu od 2.880.605,00 kn odnose se na prenesena sredstva komunalnim društvima u suvlasništvu Grada za sufinanciranje nabave imovine (izgradnja vodovoda i kanalizacije Lučice-Delnice i vodovoda Kupska dolina-Delnice te pristupne ceste do pretovarne stanice) u iznosu od 2.775.105,00 kn i trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za projektnu dokumentaciju i opremu u iznosu od 105.500,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu od 644.200,00 kn, programe udruga u iznosu od 520.599,00 kn (kulturne i glazbene scenske djelatnosti, pomoć u kući i logoped, izdavaštvo te druge programe), donacije Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Delnice u iznosu od 302.025,00 kn, Turističkoj zajednici Gorskog kotara u iznosu od 199.006,00 kn i Crvenom križu Delnice u iznosu od 93.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 12.134.768,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 6.194.760,00 kn ili 104,3 % zbog većeg ulaganja u građenje objekata komunalne infrastrukture. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 11.727.043,00 kn (vrijednosno značajniji su za izgradnju nogostupa i oborinske odvodnje i druge radove u naselju Lučice u iznosu od 4.146.959,00 kn, proširenje javne rasvjete i energetske obnovu javne rasvjete (LED lampe) u iznosu od 3.354.791,00 kn, nabavu opreme za gradsku knjižnicu u iznosu od 1.245.405,00 kn, rekonstrukciju i opremanje dječjeg igrališta u gradskom parku u iznosu od 859.733,00 kn te krovopokrivačke radove na staroj zgradi škole u Turkima u iznosu od 301.702,00 kn), dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (izrada projektne dokumentacije, elaborata i drugo) u iznosu od 400.550,00 kn te licence (računalni softveri) u iznosu od 7.175,00 kn.

Prema izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture, Program je ostvaren u iznosu od 11.351.535,00 kn ili 87,9 %. Odnosi se na radove na nerazvrstanim cestama u iznosu od 6.459.221,00 kn, energetske obnovu, proširenje i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 3.354.791,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina u iznosu od 1.290.399,00 kn te izradu projektne dokumentacije za komunalnu infrastrukturu u iznosu od 247.124,00 kn. Financiran je iz sredstava kredita u iznosu od 7.354.631,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 1.826.912,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 995.000,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 735.154,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 387.049,00 kn, pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 50.000,00 kn te drugih prihoda u iznosu od 2.789,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.797.530,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 971.044,00 kn ili 117,5 % zbog privremene obustave plaćanja kredita banci za obnovu i razvoj za razdoblje od tri mjeseca u 2020. za koje je odobren moratorij na plaćanje zbog epidemije COVID-19 tijekom 2020. te je otplata prenesena u 2021. Odnose se na otplatu primljenog kredita u iznosu od 1.157.081,00 kn te beskamatnog zajma iz državnog proračuna u iznosu od 640.449,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2021. iskazan je u iznosu od 44.421,00 kn. Koncem 2020. iskazan je preneseni manjak u iznosu od 582.041,00 kn. U 2021. obavljen je ispravak početnog stanja prenesenog manjka prihoda za 636.806,00 kn te preneseni manjak iz 2020. iznosi 1.218.847,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.174.426,00 kn. Ispravak prenesenog manjka iz 2020. odnosi se na povrat uplaćene komunalne naknade u 2021. Centru za restrukturiranje i prodaju na temelju pravomoćne presude Upravnog suda u Rijeci, a za obračunanu komunalnu naknadu za skladišni prostor iz 2011. Postupak se vodio od 2011. do 2021., a na temelju pravomoćne presude Upravnog suda izvršen je povrat sredstava Centru za restrukturiranje i prodaju u navedenom iznosu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 261.178.081,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	238.672.886,00	244.927.349,00	102,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	142.442.878,00	142.012.466,00	99,7
1.2.	Građevinski objekti	88.734.907,00	94.336.865,00	106,3
1.3.	Postrojenja i oprema	1.540.597,00	2.178.535,00	141,4
1.4.	Prijevozna sredstva	193.522,00	137.061,00	70,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	5.760.982,00	6.262.422,00	108,7
2.	Financijska imovina	17.980.759,00	16.250.732,00	90,4
2.1.	Novčana sredstva	2.491.365,00	2.865.185,00	115,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.189,00	17.110,00	276,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.236.700,00	12.236.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.376.651,00	481.013,00	20,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	869.854,00	650.724,00	74,8
	Ukupno imovina	256.653.645,00	261.178.081,00	101,8
3.	Obveze	10.890.625,00	17.005.579,00	156,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.569.835,00	2.895.386,00	112,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	510.459,00	1.161.685,00	227,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.810.331,00	12.948.508,00	165,8
4.	Vlastiti izvori	245.763.020,00	244.172.502,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	256.653.645,00	261.178.081,00	101,8
	Izvanbilančni zapisi	3.594.671,00	8.987.543,00	250,0

Koncem 2021. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 244.927.349,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 6.254.463,00 kn ili 2,6 %. Znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 5.601.958,00 kn ili 6,3 % i postrojenja i opreme za 637.938,00 kn ili 41,4 %. Zbog prodaje građevinskog zemljišta, smanjena je vrijednost zemljišta za 430.412,00 kn ili 0,3 %.

Građevinski objekti u vrijednosti od 94.336.865,00 kn odnose se na poslovne objekte (uredski prostori, dječji vrtić, zgrade stare škole, kina i knjižnice, poslovni prostori, sportska dvorana i objekti, klizalište, garaže i drugo) u vrijednosti od 41.502.971,00 kn, ceste i druge prometne objekte u vrijednosti od 29.836.359,00 kn, ostale građevinske objekte (oborinska odvodnja, javna rasvjeta, groblja, energetski i komunikacijski vodovi, spomenici i sportski tereni) u vrijednosti od 19.246.638,00 kn te stambene objekte u vrijednosti od 3.750.897,00 kn. U okviru ostalih građevinskih objekata iskazana je vrijednost građevina za javnu vodoopskrbu u iznosu od 182.429,00 kn. Djelatnost vodoopskrbe i odvodnje na području Grada obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Grada. Prema odredbama Zakona o vodnim uslugama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području. Koncem 2021. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), kojom su utvrđena uslužna područja, određene njihove granice i društvo preuzimatelj.

Prema navedenoj Uredbi, društvo u suvlasništvu Grada gubi status samostalnog isporučitelja vodnih usluga, a društvo preuzimatelj postaje Komunalno društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka. Ustavni sud republike Hrvatske je 29. ožujka 2022. donio Rješenje kojim se pokreće postupak za ocjenu suglasnosti Uredbe o uslužnim područjima (Narodne novine 40/22) s Ustavom i zakonom. Do donošenja konačne odluke, Ustavni sud Republike Hrvatske privremeno je obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju navedene Uredbe.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti od 6.262.422,00 kn odnosi se na projektnu dokumentaciju, elaborate, studije i drugo u vrijednosti od 5.955.104,00 kn, dokumente prostornog uređenja u vrijednosti od 135.625,00 kn, licence u iznosu od 102.129,00 kn, knjige te umjetnička djela i muzejske izložke u iznosu od 69.564,00 kn.

Novčana sredstva odnose se na novac na žiroračunima u poslovnoj banci u iznosu od 2.864.873,00 kn i novčana sredstva u blagajni u iznosu od 312,00 kn. Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti od 12.236.700,00 kn odnose se na udjele u četiri trgovačka društva u suvlasništvu Grada i udjel u komunalnom društvu u vlasništvu Grada.

Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2021. iskazana su u iznosu od 4.590.617,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.446.361,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 757.804,00 kn, za dane zajmove u iznosu od 369.342,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 17.110,00 kn. Potraživanja za dane zajmove u iznosu od 369.342,00 kn za koje je u cijelosti koncem godine obavljen ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za dani poduzetnički kredit za poticanje ulaganja u seljački turizam iz 1997. s rokom povrata koncem 1999. te poduzetničke kredite u 2004. iz Programa poticanja i promicanja poduzetništva mladih (početnika) s rokom otplate od pet i osam godina.

Dospjela su potraživanja u iznosu od 3.929.013,00 kn, a nedospjela u iznosu od 661.604,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu iz prijašnjih godina u iznosu od 2.427.841,00 kn, potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 323.615,00 kn i potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 151.623,00 kn. U okviru potraživanja za komunalnu naknadu vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja preko godine dana od Ministarstva državne imovine u iznosu od 1.742.234,00 kn, od kojih su za naplatu potraživanja u iznosu od 1.684.582,00 kn izdana rješenja o ovrsi (u 2018. i 2022.), a za naplatu potraživanja iz listopada 2021. u iznosu od 57.652,00 kn poslana je opomena. Ministarstvo državne uprave izjavilo je žalbu na navedena rješenja. Upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša Primorsko-goranske županije, kao tijelo uprave drugog stupnja prema Zakonu o općem upravnom postupku, u siječnju 2022. donio je rješenja kojima se poništavaju rješenja o ovrsi Grada te ujedno obustavlja postupak u ovim upravnim stvarima. Prema usmenom obrazloženju pročelnika Odjela gradske uprave za financije i projekte, priprema se dokumentacija za otpis ovih potraživanja prema Ministarstvu državne imovine na temelju rješenja drugostupanjskog tijela.

Do konca 2021. za dospjela potraživanja u iznosu od 3.929.013,00 kn poduzete su mjere naplate potraživanja putem tužbi i ovrha u iznosu od 3.208.132,00 kn, nagodbe i obročno plaćanje u iznosu od 95.859,00 kn te su poslana opomene za plaćanje u iznosu od 625.022,00 kn. Do početka lipnja 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 625.899,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2021. iskazan je u iznosu od 3.441.770,00 kn, a potraživanja, nakon ispravka vrijednosti, iskazana su u iznosu od 1.148.847,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.131.737,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 17.110,00 kn (potraživanja za naknade koje se refundiraju te za više plaćene poreze i doprinose).

Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 17.005.579,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 12.948.508,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 2.895.386,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.161.685,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 2.206.292,00 kn, a nedospjele u iznosu od 14.799.287,00 kn. Do sredine lipnja 2022. podmirene su sve dospjele obveze.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 12.948.508,00 kn odnose se na obveze za otplatu kredita HBOR-a iz 2014. i dodatka ugovoru iz 2016. u iznosu od 5.537.459,00 kn, kredit od poslovne banke iz 2020. u iznosu od 4.612.657,00 kn, kredit HBOR-a iz 2021. u iznosu od 2.798.237,00 kn te beskamatni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 155,00 kn.

Grad se u 2014. zadužio kod HBOR-a za kapitalnu investiciju rekonstrukcije Supilove ulice i ceste Šetališta Ivana Gorana Kovačića u iznosu od 12.000.000,00 kn s rokom otplate kredita od deset godina i početkom plaćanja koncem siječnja 2017. Ugovorena je fiksna godišnja kamatna stopa od 4,0 %. Kredit je iskorišten u iznosu od 11.995.204,00 kn. Do konca 2021. otplaćen je u iznosu od 6.457.745,00 kn te obveza za otplatu koncem 2021. iznosi 5.537.459,00 kn. Nadalje, Grad se u 2020. zadužio kod poslovne banke za izgradnju nogostupa i oborinske odvodnje u Lučicama i izgradnju javne rasvjete Delnice-Lučice i Lučićka cesta u iznosu od 6.400.000,00 kn. Rok vraćanja kredita je deset godina s počekom otplate do konca 2022. s ugovorenom godišnjom kamatnom stopom od 1,35 %. Rok korištenja kredita je konac lipnja 2022. Do konca 2021. navedeni kredit iskorišten je u iznosu od 4.612.657,00 kn (u 2020. u iznosu od 475.189,00 kn i u 2021. u iznosu od 4.137.468,00 kn) te obveza za iskorišteni dio navedenog kredita koncem 2021. iznosi 4.612.657,00 kn. U lipnju 2021. Grad se zadužio kod HBOR-a za kapitalni projekt obnove javne rasvjete LED lampe u iznosu od 3.000.000,00 kn uz promjenjivu kamatnu stopu od 0,1 % te rokom otplate od deset godina i početkom otplate koncem srpnja 2022. Do konca 2021. iskorišten je kredit u iznosu od 2.798.237,00 kn, koliko iznosi i obveza za navedeni kredit koncem 2021. Za navedena zaduživanja donesene su odluke Gradskog vijeća i dobivene su suglasnosti Vlade Republike Hrvatske.

Grad je na temelju odluke Gradskog vijeća, Naputka o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20, 5/21 i 73/21) i upućenog zahtjeva Ministarstvu financija od lipnja 2020. do sredine prosinca 2020. koristio beskamatni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 881.674,00 kn. Vraćanje zajma obavljeno je do konca lipnja 2021. Iskazano stanje navedene obveze koncem godine u iznosu od 155,00 kn odnosi se na razliku iskazanog stanja obveze prema podacima Ministarstva financija i FINA-e, a ispravak stanja navedene obveze u poslovnim knjigama evidentiran je početkom 2022.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 8.987.543,00 kn veći su za 5.392.872,00 kn ili 150,0 % u odnosu na prethodnu godinu zbog danih instrumenata osiguranja plaćanja za kredite. Odnose se na dane zadužnice i garancije u iznosu od 8.856.495,00 kn i potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka u iznosu od 131.048,00 kn.

U 2021. izdane su zadužnice i garancije u iznosu od 5.614.537,00 kn, od kojih je vrijednosno najznačajnija izdana zadužnica HBOR-u za kredit za energetske obnovu javne rasvjete u iznosu od 3.000.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 14. ožujka do 2. prosinca 2022.

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, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

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 fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)

11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
12. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
13. Zakon o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 66/98 – ispravak Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/06, 68/18 i 105/20 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 23., 26., 30., 49., 68., 69. i 100. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
16. Naputak o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
21. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina
22. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16, 98/19, 47/20, 77/20 i 133/20)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2020.)
24. Odluka o raspolaganju i upravljanju zemljištem u vlasništvu Grada (studeni 2012.)
25. Odluka o korištenju, raspolaganju i pravdanju pokretnih sredstava i sredstava reprezentacije (siječanj 2018.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, rashode, upravljanje imovinom i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Za 2021. donesen je proračun i dvije izmjene proračuna te projekcija proračuna za sljedeće dvije godine. Proračunom su kao izvori financiranja pojedinih programa Grada (bez proračunskih korisnika) planirani prihodi za posebne namjene u iznosu od 11.303.107,00 kn, ali nisu planirani pojedinačno po podizvorima prihoda po posebnim namjenama (spomenička renta, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalna naknada i doprinos, vodni doprinos, šumski doprinos, turistička pristojba i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru). Navedeno otežava praćenje trošenja prihoda po posebnim namjenama. Prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021., koju je donijelo Ministarstvo financija, preporuka je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju više različitih prihoda klasificiranih u izvor financiranja Prihodi za posebne namjene utvrde podizvore prema namjenama pojedinih prihoda.

Državni ured za reviziju preporučuje kod izrade proračuna, kod više različitih izvora financiranja, utvrditi podizvore prema namjenama prihoda u skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija.

U proračunu za 2021. planirani su rashodi i izdaci kroz aktivnosti i projekte koji su povezani u programe. U obrazloženje posebnog dijela proračuna za 2021. opisno su navedene aktivnosti programa, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađenost ciljeva, strategija i programa s dokumentima dugoročnog razvoja, proračunski korisnici koji provode pojedine programe, obrazloženje programa, ishodišta i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa te opisno iskazan izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima uspješnosti u prethodnoj godini. Pokazatelji mjerljivosti uspješnosti pojedinih programa nisu navedeni. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, program sadrži, između ostalog, pokazatelje uspješnosti. Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati i jasno izraziti, što omogućava praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju planiranih programa. Prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022., koju je donijelo Ministarstvo financija, svaki program planiran u proračunu treba 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.

Skreće se pozornost na odredbe članka 31. Zakona o proračunu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., kojima je, između ostalog, propisano da se obrazloženje posebnog dijela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temelji na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja.

Državni ured za reviziju preporučuje kod pokazatelja uspješnosti programa u proračunu utvrditi početnu i ciljanu vrijednost programa, u cilju praćenja i izvještavanja o napretku i ostvarenju planiranih programa.

1.2. *Grad prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju da kod izrade proračuna, kod više različitih izvora financiranja, utvrdi više podizvora prema namjenama prihoda i da kod pokazatelja uspješnosti programa u proračunu utvrdi početnu i ciljanu vrijednost programa, u cilju praćenja i izvještavanja o napretku i ostvarenju planiranih programa. Grad navodi da je do sada navedeno radio samo u planu razvojnih programa.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje Grad vodi prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja poslovnih promjena i financijskih izvještaja.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Vrijednosno značajnija sredstva planirana proračunom za 2021. odnose se na realizaciju Programa građenja komunalne infrastrukture u iznosu od 12.917.383,00 kn i Programa održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 6.339.000,00 kn. Financiranje Programa građenja komunalne infrastrukture planirano je iz sljedećih izvora: kreditnih sredstava u iznosu od 8.161.000,00 kn, prihoda za posebne namjene u iznosu od 2.281.383,00 kn (komunalne naknade u iznosu od 1.566.383,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 515.000,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 200.000,00 kn), pomoći izvanproračunskog korisnika državnog proračuna u iznosu od 1.030.000,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 950.000,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 400.000,00 kn te pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 95.000,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture planirano je financirati iz sljedećih izvora: prihoda za posebne namjene u iznosu od 5.147.000,00 kn (komunalne naknada u iznosu od 3.750.000,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 1.395.000,00 kn i vodni doprinos u iznosu od 2.000,00 kn), tekućih pomoći izvanproračunskog korisnika državnog proračuna u iznosu od 1.000.000,00 kn te vlastitih prihoda u iznosu od 192.000,00 kn.

Računovodstveno evidentiranje poslovnih promjena i transakcija nastalih na prihodima i rashodima u poslovnim knjigama nije iskazano prema izvorima financiranja. Također, nije osigurano praćenje iz kojih su izvora sredstava financirani pojedini rashodi ostvareni u okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa građenja komunalne infrastrukture. Zbog navedenog, otežana je kontrola iskaznih izvora financiranja u izvješćima o izvršenju navedenih programa za 2020.

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračuni i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja, a to su: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Prema odredbama članka 17. spomenutog Pravilnika, izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže računovodstveno evidentiranje poslovnih promjena i transakcija u poslovnim knjigama Grada iskazivati prema izvorima financiranja, u skladu sa Zakonom o proračunu i Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 12.134.768,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (građevinskih objekata i opreme) u iznosu od 11.727.043,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 400.550,00 kn te licence u iznosu od 7.175,00 kn. Navedeni rashodi evidentirani su u glavnoj knjizi na temelju uredne dokumentacije, odobrenjem računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine te evidentiranjem u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine na računima imovine. Obračunavan je ispravak vrijednosti navedene imovine. Vrijednost nabavljene nefinancijske imovine nije evidentirana na računima imovine i vlastitih izvora u trenutku nabave, nego koncem godine. Navedeni način evidentiranja ulaganja u nabavu nefinancijske imovine može utjecati na pojavu rizika pogrešnog iskazivanja vrijednosti imovine i vlastitih izvora. Nabavljenu dugotrajnu imovinu trebalo je u trenutku nabave u glavnoj knjizi evidentirati na računima imovine i vlastitim izvorima. Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Nadalje, ulaganja u nefinancijsku imovinu (izgradnja nogostupa i oborinska kanalizacija u naselju Lučice) za koju nabava nije okončana u 2021. u iznosu od 4.146.959,00 kn nije evidentirana na računima dugotrajne imovine u pripremi, nego je koncem godine evidentirana na računima proizvedene dugotrajne imovine u uporabi te je obračunan ispravak vrijednosti navedene imovine u iznosu od 54.342,00 kn. Zbog obračuna ispravka vrijednosti za dugotrajnu imovinu koja nije stavljena u uporabu, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine i vlastitih izvora za 54.342,00 kn.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Navedeni radovi okončani su u lipnju 2022.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u glavnoj knjizi u okviru računa imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za zakupnine i najamnine su u glavnoj knjizi evidentirani na više računa Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. Rashodi za zakupnine i najamnine, evidentirani u okviru rashoda za usluge, ostvareni su u iznosu od 59.153,00 kn. Osim navedenih, ostvareni su rashodi za zakupnine i najamnine (najam opreme i zakup prostora) u iznosu od 45.974,00 kn koji su evidentirani u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto na rashodima za usluge. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Netočno evidentiranje rashoda za zakupnine i najamnine nije utjecalo na visinu ostvarenih ukupnih rashoda, ali je utjecalo na njihovu strukturu iskazanu u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za zakupnine i najamnine na propisanim računima Računskog plana, u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financijski izvještaji

Koncem 2021. ukupna potraživanja, nakon ispravka vrijednosti, iskazana su u iznosu od 1.148.847,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2021. iskazan je u iznosu od 3.441.770,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 650.724,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu od 481.013,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 17.110,00 kn (potraživanja za naknade koje se refundiraju te za više plaćene poreze i doprinose).

U glavnoj knjizi su potraživanja za prihode poslovanja (umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja) evidentirana u iznosu od 850.355,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. netočno su iskazana su u iznosu od 481.013,00 kn odnosno manje za 369.342,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, pri prijenosu podataka iz poslovnih knjiga u Bilancu na dan 31. prosinca 2021. ispravak vrijednosti potraživanja za dane zajmove u iznosu od 369.342,00 kn iskazan je u Bilanci u okviru ispravka vrijednosti potraživanja za dane zajmove i u okviru računa ispravka vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja. Zbog navedenog su u Bilanci ukupna potraživanja i vlastiti izvori iskazani manje za 369.342,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja više za navedeni iznos.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Odredbe članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022. (Narodne novine 37/22) na jednak način reguliraju svrhu financijskih izvještaja. Podloga za sastavljanje financijskih izvještaja su podaci iz poslovnih knjiga.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilanci iskazati točne podatke o stanju potraživanja i vlastitih izvora, kako bi podaci u financijskim izvještajima bili iskazani u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad prihvaća naloge u vezi s računovodstvenim evidentiranjem poslovnih promjena i transakcija prema izvorima financiranja, evidentiranjem ulaganja u nabavu nefinancijske imovine i rashoda za zakupnine i najamnine te iskazivanjem točnih podataka o stanju potraživanja i vlastitih izvora u Bilanci.*

U Očitovanju navodi da je poslovne transakcije evidentirao prema izvorima financiranja kroz polugodišnje i godišnje izvršenje proračuna te da je u vrijeme obavljanja revizije dostavio financijske kartice glavne knjige za 2022. u kojima je vidljivo da se nalog u vezi s evidentiranjem ulaganja u nabavu nefinancijske imovine odmah primjenjuje. Nadalje, Grad obrazlaže da je kod prijenosa podataka iz glavne knjige u financijske izvještaje došlo do pogreške pri prijenosu ispravka vrijednosti podskupine 139 koja je pogreškom zbrojena u podskupinu 169 ispravka vrijednosti u iznosu od 369.342,00 kn te je iz tog razloga razred 1 umanjen za 369.342,00 kn, ali samo u financijskim izvještajima razine 22, a u financijskim izvještajima razine 23 navedena pogreška je ispravljena.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 38.445.529,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.134.768,00 kn ili 31,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 8.336.074,00 kn ili 21,7 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 5.439.247,00 kn ili 14,1 % te ostali rashodi u iznosu od 4.792.711,00 kn ili 12,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su kod obavljanja komunalnih djelatnosti, rashoda za održavanje sportskih objekata i terena te rashoda za tekuće donacije.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. (dalje u tekstu: Program održavanja) donesen je u prosincu 2020., a u 2021. donesene su dvije izmjene navedenog Programa. Drugim izmjenama iz prosinca 2021. planirana su sredstva za održavanje javnih površina (čišćenje cesta i javnih površina, održavanje sportskih objekata i terena, dječjih igrala, veterinarske usluge, usluge deratizacije i dezinsekcije, novogodišnje ukrašavanje Grada), nerazvrstanih cesta (zimski služba – čišćenje snijega, sanacija makadam cesta i udarnih rupa na nerazvrstanim cestama, horizontalna i vertikalna signalizacija) te javne rasvjete (utrošak električne energije javne rasvjete i održavanje javne rasvjete) u ukupnom iznosu od 6.339.000,00 kn.

Program održavanja sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima i iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom nije određen opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova te nije vidljivo koje se javne i zelene površine, nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i druga komunalna infrastruktura planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Na navedeni način Gradsko vijeće pri donošenju programa održavanja odlučuje o ukupnoj vrijednosti poslova održavanja po pojedinim vrstama komunalnih djelatnosti, ali ne odlučuje o opsegu, vrsti i lokaciji obavljanja poslova. Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu od 253.044,00 kn na temelju zaključenog okvirnog sporazuma iz prosinca 2020. na četiri godine, odnosno godišnjih ugovora s odabranim trgovačkim društvom. Prema ugovoru, radovi se trebaju obavljati na temelju naloga Grada i u skladu s Programom održavanja za 2021. Uz ugovor nije priložen plan održavanja nerazvrstanih cesta s vrstom i opsegom održavanja nerazvrstanih cesta za 2021., nego je priložen ponudbeni troškovnik s jediničnim cijenama pojedinih vrsta radova iz okvirnog sporazuma u kojemu su količine određene okvirno. Na taj način, nije osigurana usporedba planiranih i izvedenih radova na održavanju nerazvrstanih cesta. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti, između ostalog, sadrži vrstu i opseg komunalnih usluga.

U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture planirani su i ostvareni rashodi za radove održavanja sportskih objekata i terena u iznosu od 301.000,00 kn koji gradskom Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti nisu određeni kao komunalna djelatnost od značaja za Grad. Financiranje navedenih rashoda planirano je i ostvareno iz izvora financiranja komunalne naknade u okviru spomenutog Programa. Prema odredbama članka 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti utvrđenih Zakonom o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i drugu djelatnost koja se smatra komunalnom djelatnosti ako se takvom djelatnošću kontinuirano zadovoljavaju potrebe od životnog značenja za stanovništvo na području jedinice lokalne samouprave, ako po svom sadržaju i značenju djelatnost predstavlja nezamjenjiv uvjet života i rada u naselju, ako je pretežno uslužnog karaktera i ako se obavlja prema načelima komunalnog gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, između ostalog, utvrditi vrstu i opseg komunalnih usluga u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju preporučuje programom održavanja komunalne infrastrukture planirati samo one djelatnosti koje su odlukom Gradskog vijeća utvrđene kao komunalne djelatnosti, kako bi program održavanja bio sastavljen u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

– Rashodi za održavanje sportskih objekata i terena

Rashodi za održavanje sportskih objekata i terena ostvareni su u iznosu od 301.000,00 kn. Grad je, Sporazumom o povjeravanju upravljanja javnih sportskih građevina u vlasništvu Grada iz 2014., povjerio trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada na upravljanje na neodređeno vrijeme sedam javnih sportskih građevina u vlasništvu Grada (zgrada kuglane s dvorištem, nogometno igralište, pomoćno nogometno igralište, kuća i dvorište u okviru nogometnog stadiona, velika skakaonica, košarkaško igralište te sportska dvorana odnosno klizalište) i terene. Sporazumom je utvrđeno da će se svi ostali poslovi i poslovni odnosi uređivati posebnim ugovorom. Za 2021. zaključen je ugovor u siječnju 2021. i dodaci ugovoru u ožujku i prosincu 2021., kojima je utvrđeno da se sredstva za obavljanje navedenih usluga spomenutom trgovačkom društvu doznačuju u 12 jednakih mjesečnih rata. Ugovorom nije uređeno koje se vrste poslova održavanja sportskih objekata i terena povjeravaju spomenutom trgovačkom društvom, u kojem opsegu i na kojima objektima i lokacijama. Rashodi su ostvareni na temelju mjesečnih računa u jednakim paušalnim iznosima bez specifikacije obavljenih poslova te se ne može utvrditi koje vrste poslova održavanja je navedeno trgovačko društvo obavilo, na kojim objektima te u kojem opsegu odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj nastao. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi 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.

Državni ured za reviziju nalaže, pri ugovaranju usluga održavanja sportskih objekata i terena, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga kako bi se rashodi za održavanje sportskih objekata i terena evidentirali na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, preporučuje ugovorom o održavanju sportskih objekata i terena utvrditi vrstu i opseg poslova održavanja.

– Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za financiranje javnih potreba u sportu ostvareni su u iznosu od 644.200,00 kn. Za zadovoljenje javnih potreba u sportu Grad je zaključio ugovor o financiranju sportskih udruga putem Sportske zajednice Grada te joj u 2021. doznačio 644.200,00 kn. Sportska zajednica Grada financira programe sportskih udruga na temelju provedenog javnog poziva za programe i projekte za javne potrebe iz područja sporta. Grad nije donio program javnih potreba u sportu za 2021. Obveza donošenja navedenog programa propisana je odredbama članka 76. Zakona o sportu, prema kojima, između ostalog, javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne samouprave su programi, aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave koje donosi jedinica lokalne samouprave, zajedno s godišnjim proračunom, a na prijedlog sportske zajednice. Sredstvima za zadovoljenje javnih potreba u sportu raspolaže sportska zajednica u jedinicama lokalne samouprave, a tijela jedinice lokalne samouprave nadležna za sport prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Jedinica lokalne samouprave može općim aktom detaljnije propisati metodologiju i rokove za izradu i dostavu Programa javnih potreba, način izvršavanja Programa, način i rokove izvještavanja o provedbi Programa javnih potreba u sportu te metodologiju izrade financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u sportu za proračunsku godinu u skladu sa Zakonom o sportu.

- 3.2. *Grad prihvaća naloge da se programom održavanja komunalne infrastrukture odredi opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta utvrdi vrsta i opseg komunalnih usluga na godišnjoj razini te da se programom održavanja komunalne infrastrukture planiraju samo one djelatnosti koje su odlukom Gradskog vijeća utvrđene kao komunalne djelatnosti. Također, Grad prihvaća naloge da se, pri ugovaranju usluga održavanja sportskih objekata i terena, ugovori obveza izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga te da se donese program javnih potreba u sportu.*

Grad obrazlaže da Plan održavanja za pojedini segment komunalne infrastrukture postoji, ali zbog obujma nije sadržan u Programu održavanja komunalne infrastrukture te će se spomenuti Program sadržajno nadopuniti s vrstom, opsegom i procjenom planiranih poslova po svakoj aktivnosti. Nadalje, Grad navodi da će se aktivnosti održavanja sportskih objekata i terena ubuduće planirati u okviru Programa objekata u vlasništvu Grada, a Program javnih potreba donijet će se za 2023. zajedno s godišnjim proračunom, a temeljem članka 76. Zakona o sportu.

4. Upravljanje imovinom

- 4.1. Grad je u 2021. ostvario prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 430.412,00 kn. Upravljanje i raspolaganje zemljištem u vlasništvu Grada utvrđeno je Odlukom o raspolaganju i upravljanju zemljištem iz 2012., kojom su utvrđeni načini, uvjeti, postupak prodaje i drugi oblici raspolaganja zemljištem (zakup, zamjena, pravo služnosti, pravo građenja i drugo). Na temelju Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu od 2021. do 2025. donesen je Plan upravljanja nekretninama Grada za 2021., kojim su određeni kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada u 2021. U spomenutom Planu je, između ostalog, navedeno da je tijekom godine potrebno utvrditi zemljište po zonama, po namjeni, utvrditi zemljište koje služi za potrebe Grada te utvrditi zemljište koje je za prodaju, što nije učinjeno. Također, u Planu upravljanja nekretninama Grada za 2022. navedeno je da je tijekom godine potrebno utvrditi zemljište po zonama, po namjeni, utvrditi zemljište koje služi za potrebe Grada te utvrditi zemljište koje je za prodaju.

U 2021. objavljena su dva natječaja za prodaju građevinskog zemljišta, i to u ožujku za zemljište ukupne površine 1 877 m² i u svibnju za zemljište ukupne površine 1 083 m². Tekstovi objave natječaja sadrže predmet prodaje zemljišta bez navođenja opremljenosti i namjene zemljišta, sadržaj ponude s podacima o visini jamčevine, početne cijene zemljišta te rokove podnošenja prijave. Podaci za sklapanje ugovora nisu navedeni u natječajima.

Odredbama članka 11. Odluke o raspolaganju i upravljanju zemljištem u vlasništvu Grada, propisano je da tekst objave natječaja, između ostalog, sadrži: uvjete javnog natječaja, podatke o zemljištu koji, između ostalog, sadrže podatke o opremljenosti zemljišta i podatke iz prostorno-planske dokumentacije o namjeni zemljišta. Nadalje, tekst objave natječaja sadrži podatke o cijeni, podatke za sklapanje ugovora (rok za sklapanje ugovora, bitne elemente ugovora i uvjete za raskid) te posebne uvjete.

Državni ured za reviziju nalaže u tekstu objave natječaja za prodaju zemljišta, između ostalog, navesti podatke o opremljenosti i namjeni zemljišta te podatke za sklapanje ugovora u skladu s Odlukom o raspolaganju i upravljanju zemljištem u vlasništvu Grada. Državni ured za reviziju preporučuje, u skladu s ciljem iz Plana upravljanja nekretninama, utvrditi zemljište po zonama, namjeni, zemljište koje služi za potrebe Grada te zemljište koje je za prodaju.

Početna cijena prodanog zemljišta površine 1 548 m² utvrđena je prema procjembenim elaboratima iz 2019. i 2020., a za prodana zemljište površine 1 412 m² (pojedinačne površine od 32 m² do 954 m²) nije obavljena procjena vrijednosti zemljišta odnosno utvrđena tržišna cijena. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Grada, prodaja navedenog zemljišta obavljena je u I. i II. zoni (prema Odluci o komunalnoj naknadi) te je napravljen izračun procjene vrijednosti zemljišta kao za zemljišta na istim lokacija koja su navedena u procjembenom elaboratu iz 2019., a odabir cijena se temeljio na odredbama članka 23. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina, kojim su propisane tri metode procjena, i to poredbena, prihodovna i troškovna metoda. Korištena je poredbena metoda koja je primjerena za utvrđivanje vrijednosti zemljišta, i to iz najmanje tri kupoprodajne cijene (transakcije) poredbenih nekretnina na bliskim i sličnim lokacijama koje s procjenjivanom nekretninom pokazuju dovoljno podudarna obilježja te su na taj način i određene cijene prodaje zemljišta. Odredbom članka 5. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina propisano je da je procjembeni elaborat dokument kojim se procjena vrijednosti nekretnina jasno i transparentno prezentira u pisanom obliku, a obuhvaća nalaz i mišljenje stalnoga sudskog vještaka za procjenu nekretnina ili procjenu stalnoga sudskog procjenitelja.

Odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drugačije određeno.

Grad nije pribavio mišljenje Procjeniteljskog povjerenstva Županije na procjembene elaborate iz 2019. i 2020. za zemljište koje je bilo ponuđeno na prodaju. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Grada, Grad nije tražio suglasnost na elaborate s obzirom na to da se radilo o česticama manjih površina te radi ekonomičnosti i učinkovitosti provođenja natječaja. Odredbama članka 10. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba, odnosno velikog grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanje mišljenja o tržištu nekretnina. Nadalje, odredbama članka 12. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da procjeniteljsko povjerenstvo daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama Zakona na zahtjev jedinice lokalne i područne(regionalne) samouprave za svoje potrebe. Cilj i svrha navedenog zakona je osigurati nadzor nad zakonitosti postupanja procjenitelja u postupcima u kojima su jedinice lokalne i područne(regionalne) samouprave naručitelji procjembenih elaborata.

Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina ima antikoruptivnu ulogu te doprinosi pravnoj sigurnosti vlasnicima nekretnina. Odredbom 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 elaborate na temelju kojih su određene početne cijene zemljišta nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti sa Zakonom o procjeni vrijednosti nekretnina, u cilju korištenja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada na transparentan način, odnosno pažnjom dobrog gospodara.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora i garaža u iznosu od 259.886,00 kn ostvareni su na temelju šest zaključenih ugovora o zakupu iz prijašnjih godina, tri ugovora o nastavku zakupa iz 2021. i jednog ugovora o zakupu garaže na temelju javnog natječaja iz 2021. Na temelju Odluke o kriterijima davanja na uporabu poslovnih prostora u vlasništvu Grada bez naknade iz 2012., dano je na uporabu udrugama i mjesnim odborima bez naknade osam poslovnih prostora.

Osim navedenih prostora, na temelju Odluke o povjeravanju na upravljanje objekata u vlasništvu Grada i Sporazuma o upravljanju objektima u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Sporazum), zaključenog s komunalnim društvom u vlasništvu Grada iz 2008. te pet dodataka navedenom Sporazumu, dano je na upravljanje spomenutom komunalnom društvu osam objekata. U Sporazumu i dodacima Sporazumu nije navedeno koje poslovne prostore i sadržaje obuhvaćaju navedeni objekti te koja je namjena i stanje poslovnih prostora. U kolovozu 2022. zaključen je novi Sporazum sa spomenutim društvom kojim su, između ostalog, utvrđene zgrade i poslovni prostori s površinama koji se daju na upravljanje, način određivanja početne cijene zakupa te obveza navedenog društva o izvještavanju o planiranim aktivnostima.

Prema odredbama članka 3. Sporazuma, komunalno društvo u vlasništvu Grada obvezuje se udrugama s područja Grada koje se financiranju iz proračuna omogućiti besplatno korištenje prostora za obavljanje njihove osnovne djelatnosti, a na temelju Godišnjeg plana korištenja objekata kojeg donosi spomenuto komunalno društvo i na kojeg Grad daje suglasnost. Nadalje, odredbama članka 4. Sporazuma propisano je da Grad snosi troškove održavanja objekata prema usvojenom Godišnjem planu i rasporedu, a plan korištenja objekata obavezno mora sadržavati prikaz troškova redovne uporabe za svaki objekt. Isto tako, komunalno društvo dužno je napraviti godišnji plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata kao i plan korištenja objekata do 31. listopada tekuće godine za narednu godinu. Komunalno društvo u vlasništvu Grada je za objekte kojima upravlja donijelo u listopadu 2020. Plan upravljanja kojim je utvrđeno da se ne planiraju investicijska ulaganja u objekte, nego će se provoditi redovno tekuće održavanje čije će troškove pokrivati komunalno društvo iz prihoda ostvarenih od zakupa i najma poslovnih prostora. Prikaz troškova redovne uporabe svakog objekta nije utvrđen planom upravljanja objektima.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od komunalnog društva u vlasništvu Grada donošenje godišnjeg plana korištenja objekata s prikazom troškova redovne uporabe za svaki objekt te godišnjeg plana tekućeg i investicijskog održavanja objekata u skladu sa Sporazumom o upravljanju objektima u vlasništvu Grada.

Na temelju Odluke o povjeravanju na upravljanje objekata u vlasništvu Grada i Sporazuma, u prosincu 2021. komunalno društvo u vlasništvu Grada raspisalo je javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora (kojim upravlja spomenuto društvo) površine 486,60 m² u I. zoni za koji duže od godine dana nije bilo interesa za zasnivanje zakupa, s početnom jediničnom cijenom zakupnine od 15,00 kn/m². Poziv na javni natječaj objavljen je na mrežnim stranicama Grada i u dnevnom listu Primorsko-goranske županije. Na natječaj nije pristigla nijedna ponuda te je u siječnju 2022. ponovno raspisan javni natječaj za isti poslovni prostor s utvrđenom početnom cijenom od 6,50 kn/m². Poziv na natječaj objavljen je na mrežnim stranicama Grada i u dnevnom listu. Pristigla je jedna ponuda te je zaključen ugovor o zakupu na rok od pet godina s visinom zakupnine u iznosu od 6,5 kn/m² mjesečno.

Odlukom o visini jedinične zakupnine za poslovni prostor u vlasništvu Grada Delnice iz studenoga 2007. i izmjenama navedene odluke iz 2014., 2016. i 2020., utvrđena je visina jedinične zakupnine određena po m² prema zoni u kojoj se nalazi (prema utvrđenim zonama Grada definiranim Odlukom o komunalnoj naknadi) te ovisno o zoni mjesečno iznosi od 15,00 kn/m² za IV. zonu do 60,00 kn/m² za I. zonu. Izmjenama navedene odluke iz srpnja 2014. utvrđeno je da se zakupnina za poslovni prostor u vlasništva Grada za koji ne postoji interes zasnivanja zakupa, odnosno poslovni prostor koji je zatvoren u neprekidnom razdoblju od dvije godine i duže, umanjuje za 40,0 % , a dodatno se umanjuje za 15,0 % tijekom zime (razdoblje od 1. studenoga do 1. ožujka). Izmjenama spomenute odluke iz studenoga 2016. visina zakupnine za poslovni prostor netopovršine veće od 200 m² za koji ne postoji interes zasnivanja zakupa odnosno poslovni prostor koji je zatvoren u neprekidnom razdoblju dužem od jedne godine umanjuje se za 60,0 %.

Odredbom članka 3. Sporazuma, propisano je da komunalno društvo u vlasništvu Grada objekte može davati u zakup pridržavajući se pri tome svih pozitivnih zakonskih propisa i odluka Grada koje se odnose na tu tematiku. Visina zakupnina koju je utvrdilo spomenuto društvo nije u skladu s gradskom Odlukom o visini jedinične zakupnine za poslovni prostor. Prema navedenoj Odluci, visina jedinične zakupnine za navedeni prostor umanjena za 60,0 % iznosi 24,00 kn/m², a ne 15,00 kn/m² (u drugom natječaju 6,5 kn/m²). Komunalno društvo u vlasništvu Grada trebalo je visinu cijene zakupnina utvrditi u skladu s gradskom Odlukom o visini jedinične zakupnine za poslovni prostora.

U cilju raspolaganja poslovnim prostorima pažnjom dobrog gospodara, Državni ured za reviziju nalaže sporazumom o upravljanju objektima u vlasništvu Grada utvrditi način obavljanja kontrole postupaka davanja poslovnih prostora u zakup putem komunalnog društva u vlasništvu Grada i obavljati kontrolu kako bi se poslovnim prostorima raspolagalo pažnjom dobrog gospodara u skladu sa Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Vezano za nalog da se u tekstu natječaja za prodaju zemljišta navedu podaci o opremljenosti i namjeni zemljišta te podaci za sklapanje ugovora, Grad se nije očitovao.*

Grad prihvaća preporuke da se utvrdi zemljište po zonama, namjeni, zemljište namijenjeno za prodaju te zemljište nužno za potrebe Grada i da se prije zaključivanja ugovora o prodaji imovine dostave procjembeni elaborati na temelju kojih su određene početne cijene zemljišta nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje. Također, Grad prihvaća naloge da se od komunalnog društva u vlasništvu zatraži donošenje godišnjeg plana korištenja objekata s prikazom troškova redovne uporabe za svaki objekt te godišnjeg plana tekućeg i investicijskog održavanja objekata od komunalnog društva u vlasništvu Grada i da se sporazumom o upravljanju objektima u vlasništvu Grada utvrdi način obavljanja kontrole postupaka davanja poslovnih prostora u zakup putem komunalnog društva u vlasništvu.

Grad obrazlaže da je već pri raspisivanju prvog natječaja, a nakon razgovora s državnim revizorima i dobivenih uputa, elaborat procjene vrijednosti nekretnina poslan na mišljenje Procjeniteljskom povjerenstvu. Također, vezano za natječaj za prodaju zemljišta raspisanog 12. siječnja 2021., obrazlaže da čestice koje su predmet natječaja pripadaju zonama I. i II. prema Odluci o komunalnoj naknadi, a temeljem čega je i napravljen izračun procjene vrijednosti zemljišta kao u procjembenom elaboratu PE-20/2019. Nadalje, obrazlaže da se utvrđivanje cijena za predmetne parcele temelji na odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina, koji člankom 23. propisuje tri metode procjene, i to poredbenu, prihodovnu i troškovnu, a poredbena metoda primjerena je za utvrđivanje vrijednosti zemljišta, i to iz najmanje tri kupoprodajne cijene (transakcije) poredbenih nekretnina na bliskim i sličnim lokacijama, koje s procijenjenom nekretninom pokazuju dovoljno podudarna obilježja. Nadalje, Grad navodi da je zaključio novi Sporazum o upravljanju objektima u vlasništvu Grada sa svojim komunalnim društvom, kojim je zatražio od spomenutog društva plan održavanja objekata, tekućeg i investicijskog održavanja i plan raspolaganja odnosno korištenja objekata te da će Sporazum o upravljanjima objektima u vlasništvu Grada dopuniti na način da se utvrdi model obavljanja kontrole postupaka davanja poslovnih prostora u zakup.

5. Javna nabava

- 5.1. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., na temelju otvorenih postupaka javne nabave u 2021. zaključena su tri ugovora, jedan okvirni sporazum i jedan dodatak ugovoru, kojima su ugovoreni radovi i isporuka roba u vrijednosti od 5.515.714,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 6.713.573,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik) donesen je u ožujku 2020. Navedenim Pravilnikom uređen je postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavlja se putem narudžbenice ili drugog odgovarajućeg dokumenta. Za nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za robu i usluge te 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za radove, naručitelj (odgovorna osoba odsjeka) dužna je na dokaziv način (faksom, elektroničkom poštom ili preporučenom poštom) zatražiti minimalno tri ponude i objaviti poziv na mrežnim stranicama Grada.

U odlukama o pokretanju postupaka javne nabave imenovana su stručna povjerenstva koja obavljaju poslove pripreme odnosno izrade dokumentacije te je navedena osoba koja prati izvršenje ugovora. U postupcima nabave provodile su se odredbe Pravilnika i zadaće utvrđene odlukama o pokretanju postupaka javne nabave. Pravilnikom nisu utvrđeni rokovi za dostavu ponuda, a kako bi se postupke nabave pravodobno okončalo i započelo s izvođenjem radova, usluga ili dostavljanja roba. Isto tako, nije propisano za koje se vrijednosti nabave zaključuje ugovor o nabavi, a kako bi se utvrdili prava i obveze Grada i isporučitelja robe, radova i usluga.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave odrediti rokove za dostavu ponuda koji će omogućiti Gradu pravodobnu provedbu planirane nabave i utvrditi vrijednosti nabave za čiju se nabavu zaključuju ugovori o nabavi.

- 5.2. *Grad prihvaća preporuku da se Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave odrede rokovi za dostavu ponuda koji će omogućiti Gradu pravodobnu provedbu planirane nabave te da se utvrde vrijednosti nabave za čiju se nabavu zaključuju ugovori o nabavi. U Očitovanju napominje da je u Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave definirano da se nabave manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljaju putem narudžbenice.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. utvrđeno je da je postupljeno prema preporuci.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njezin 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.	Prihodi	2011.	U suradnji s Poreznom upravom, utvrditi mogućnost naplate potraživanja od gradskih poreza i poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate gradskih poreza.	-	provedeno

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

1.2. *Grad navodi da od 2016. samostalno vodi lokalne poreze te samostalno obavlja naplatu potraživanja i poduzima mjere za učinkovitu naplatu prihoda.*