



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/22-02/38
URBROJ: 613-21-23-10
Dubrovnik, 30. siječnja 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Korčula
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2021.	18
III.	REVIZIJA ZA 2021.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2021.	22
	Provedba naloga i preporuka	35

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Korčule (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 Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

- Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. evidentirana je u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine te iskazana u Bilanci u istom iznosu od 198.749.080,00 kn, ali je razlika u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine su različiti. Tako je vrijednost građevinskih objekata iskazana u Bilanci u iznosu od 163.269.646,00 kn u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 166.619.857,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 159.842.284,00 kn.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) iskazana je u Bilanci i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu od 27.385.321,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 27.236.293,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u Bilanci i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu od 7.056.545,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 6.299.131,00 kn. Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno, iako su podaci u njima različiti. Nadalje, za dio imovine u pripremi nabavne vrijednosti od 1.759.609,00 kn koja se odnosi na dodatna ulaganja na građevinskim objektima, nerazvrstanim cestama i ulaganjima u drugu imovinu obračunan je ispravak vrijednosti jer je spomenuta imovina, prema obrazloženju Grada, stavljena u upotrebu u prethodnim godinama. Međutim, Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su navedena ulaganja završena i na temelju koje se vrijednost ulaganja treba evidentirati na računima imovine u uporabi. Također, pri obračunu ispravka vrijednosti dijela dugotrajne nefinancijske imovine nisu primijenjene propisane stope. Navedeno je utjecalo na vrijednost nefinancijske imovine i vlastite izvore iskazane u financijskim izvještajima.

Rashodi u ukupnom iznosu od 100.000,00 kn nisu u glavnoj knjizi evidentirani na propisanom računu Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Spomenuti rashodi odnose se na pomoći zdravstvenoj ustanovi u iznosu od 50.000,00 kn i pomoći trima jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 50.000,00 kn, a evidentirani su u glavnoj knjizi u okviru računa rashoda za tekuće donacije, umjesto u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina koja, prema izvješću Porezne uprave koja obavlja poslove utvrđivanja i naplate navedenog poreza, na 31. prosinca 2021. iznose 577.494,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Potraživanja i obveze popisani su prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Nefinancijska imovina u pripremi koja je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 7.056.545,00 kn nije popisana te nije procijenjen stupanj završenosti objekta i predviđen rok završetka radova. Sastavljene popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara ne sadrže vrijednosne pokazatelje, a tek pojedine sadrže naturalne pokazatelje. U Izvješću o obavljenom popisu imovine i obveza utvrđene su razlike između stvarnog stanja i knjigovodstvenog stanja dugotrajne nefinancijske imovine (građevinski objekti, zemljište, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti). Prema spomenutom objedinjenom Izvješću, za građevinske objekte i zemljišta podaci o stvarnom stanju u zemljišnim knjigama nisu istovjetni podacima u računovodstvenim evidencijama u kojima nije prikazan cjelokupni popis nekretnina prema broju katastarske čestice, nego je veći dio nekretnina prikazan u zbirnom iznosu početnog stanja. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine te nije postignuta osnovna svrha popisa. (točka 1. Nalaza)

- U glavnoj knjizi evidentirani su prihodi od naknade za razvoj u iznosu od 289.527,00 kn i potraživanja za navedenu naknadu u iznosu od 538.838,00 kn, i to na temelju izvješća javnog isporučitelja vodnih usluga o obračunanoj i utrošenoj naknadi. Naknadu, uz cijenu vodnih usluga, prikuplja i prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga te prihode i potraživanja za navedenu naknadu Grad nije trebao evidentirati u svojoj glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi od naknada za korištenje javnih površina ostvareni su u iznosu od 2.445.537,00 kn. Tijekom 2021. zaključena su 63 ugovora o zakupu javnih površina (27 za postavljanje stolova i stolica, 21 za postavljanje kioska, bankomata, reklamnih panoa, pultova te 15 za postavljanje štandova). Prema Odluci Grada o zakupu javnih površina, javne površine daju se u zakup putem javnog natječaja ili neposrednom pogodbom, a gradonačelnik treba posebnom odlukom propisati mjerila i uvjete za davanje u zakup neposrednom pogodbom ili javnim natječajem. Navedena odluka nije donesena, odnosno mjerila i uvjeti za davanje u zakup javnih površina neposrednom pogodbom ili javnim natječajem nisu utvrđeni. Za davanje u zakup javnih površina za postavljanje štandova održan je sastanak sa zainteresiranim strankama na temelju Javnog poziva objavljenog na mrežnim stranicama Grada, a ostali ugovori zaključeni su na temelju pisanog zahtjeva korisnika. (točka 2. Nalaza)
- Tekuće donacije u iznosu od 1.531.147,00 kn dodijeljene su udrugama na temelju obrazloženih zahtjeva udruga te odluka gradonačelnice. Navedenim udrugama Grad je uputio poziv na dostavu prijedloga za financiranje programa i projekata iz proračunskih sredstava. Javni natječaj odnosno javni poziv za financiranje programa i projekata udruga nije proveden. (točka 3. Nalaza)
- Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 13.955.000,00 kn (od čega se na javnu nabavu odnosi sedam otvorenih postupka ukupne procijenjene vrijednosti od 9.310.000,00 kn i 19 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 4.645.000,00 kn).

Planom nabave nisu planirani, a provedeni su postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 145.833,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (nabava svečane rasvjete u iznosu od 47.803,00 kn; izrade projektne dokumentacije u iznosu od 40.000,00 kn; širenja postojećeg puta i pripremu za drobljenje u iznosu od 36.000,00 kn i karata za Kulu Revelin u iznosu od 22.030,00 kn).

Podaci o provedenim postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 145.833,00 kn nisu navedeni ni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora ne sadrži ni predmete jednostavne nabave u vrijednosti od 55.400,00 kn, a pojedini predmeti nabave ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 662.535,00 kn dvaput su evidentirani.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, postupcima jednostavne nabave nabavljena je roba, usluge i radovi u vrijednosti od 1.062.892,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o provedenim postupcima jednostavne nabave čija vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 3.073.760,00 kn. Grad ne vodi evidenciju o postupcima jednostavne nabave, a podaci o jednostavnim nabavama roba, radova i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi i Registru ugovora nisu usporedivi i ne mogu se potvrditi. (točka 4. Nalaza)

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 419 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2021.).

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, 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 ustrojeno je pet upravnih odjela (za proračun i financije, za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, gradnju, komunalno gospodarstvo i promet, za opće poslove i mjesnu samoupravu, za upravljanje gradskom imovinom, gospodarstvo i turizam te za društvene djelatnosti) u kojima je na koncu 2021. bilo 17 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2021. na provođenju programa zapošljavanja na javnim radovima Uredimo i zaštitimo naš okoliš bilo je zaposleno deset osoba na određeno vrijeme.

Gradsko vijeće je u 2021. imalo 13 vijećnika. Zakonski predstavnik Grada do svibnja 2021. bio je gradonačelnik Andrija Fabris. Gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika dužnost na koju su bili izabrani obavljali su profesionalno. Nakon provedenih lokalnih izbora, od svibnja 2021. i u vrijeme obavljanja revizije zakonska zastupnica je gradonačelnica Nika Silić Maroević, dipl. ing. agr. Dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno te nema zamjenika. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti zakonskih predstavnika podrazumijeva da ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja.

Doneseni su Statut i Poslovnik Gradskog vijeća te drugi pravni akti. Gradsko vijeće donijelo je Statut u travnju 2018., a Statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta u veljači 2021., kojom je Statut usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Grad ima pet proračunskih korisnika (gradska knjižnica, dječji vrtić, gradski muzej, centar za kulturu i ustanova za upravljanje i održavanje sportskih građevina) u kojima je koncem godine bilo 49 zaposlenika. Obvezni su sve vlastite i namjenske prihode uplaćivati na jedinstveni račun Riznice i sva plaćanja izvršavati s tog računa.

Grad je u sustavu rizničnog poslovanja na razini Proračuna i proračunskih korisnika Grada koji se temelji na jedinstvenom računovodstveno-informacijskom sustavu u cilju učinkovitog upravljanja proračunskim sredstvima i obavljanja poslovanja preko jedinstvenog računa Riznice Grada od siječnja 2018.

Koncem 2021. Grad u 100-postotnom vlasništvu ima dva trgovačka društva (društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti te razvojnu agenciju za lokalni razvoj i poslovne usluge) i u suvlasništvu dva trgovačka društva (javno za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u kojem suvlasnički udjel Grada iznosi 25,0 % i za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u kojem suvlasnički udjel Grada iznosi 18,0 %) te dionice dioničkog društva za ugostiteljstvo, turizam, trgovinu i pružanje ostalih usluga u vrijednosti od 501.850,00 kn. Trgovačka društva dostavljaju Gradu financijske izvještaje i izvješća o radu.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), 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. Sustav unutarnjih kontrola Grad je uredio Odlukom o imenovanju osobe za nepravilnosti te procedurama o naplati prihoda, blagajničkom poslovanju, izdavanju i obračunu naloga za službeni put, zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima.

Gradonačelnik koji je obnašao dužnost do svibnja 2021. sastavio je za 2021. Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2020.). Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočena je slabost u područjima izvršavanja proračuna, računovodstva, izvještavanja te upravljanja imovinom. Također, Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sastavila je i gradonačelnica koja dužnost obnaša od svibnja 2021. Prema spomenutoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočena je slabost u područjima izvršavanja proračuna, javne nabave, računovodstva te upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. rok otklanjanja navedenih slabosti je 31. prosinca 2022.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Grad ima mrežne stranice na kojima su objavljeni opći akti i odluke, Službeni glasnik Grada, zapisnici sa sjednica Gradskog vijeća, proračun, godišnji financijski izvještaji, programi i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Grada, a koji korisnicima Grada omogućuju pravo na pristup informacijama na jednak način i pod jednakim uvjetima.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Izmjene i dopune proračuna, Odluka o izvršavanju Proračuna te Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o izvršavanju Proračuna za 2021. doneseni su u skladu s propisima i sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 65.149.552,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 61.649.552,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.500.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021., prihodi i primici planirani su u iznosu od 46.416.825,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 46.152.615,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 264.210,00 kn. U odnosu na proračun prihodi i primici manji su za 18.732.727,00 kn ili 28,8 %, a rashodi i izdaci za 15.496.937,00 kn ili 25,1 %. Izmjenama i dopunama proračuna znatno manje planirani su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 11.349.437,00 kn, prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine za 4.447.563,00,00 kn (zbog nerealizirane prodaje građevinskog zemljišta), prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 3.774.438,00 kn (zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade). Također, znatno manje planirani su rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijskoj imovini za 8.925.785,00 kn te za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 7.643.524,00 kn zbog manje ostvarenih prihoda od pomoći iz EU sredstava te prihoda od prodaje dugotrajne imovine.

Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2021. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 100.000,00 kn za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Izmjenama i dopunama Odluke o izvršavanju Proračuna za 2021., iz prosinca 2021., utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 116.320,00 kn. Prema Izvještaju o korištenju proračunske zalihe, sredstva proračunske zalihe tijekom 2021. korištena su u iznosu od 112.545,00 kn, od čega su sredstva u iznosu od 62.545,00 kn doznačena udrugama, građanima i kućanstvima te zdravstvenoj ustanovi, a ostatak u iznosu od 50.000,00 kn doznačen je trima jedinicama lokalne samouprava za otklanjanje šteta prouzrokovanih potresom.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023. kojima su za 2022. prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 98.601.133,00 kn, a za 2023. u iznosu od 103.741.713,00 kn.

Grad je uz proračun za 2021. donio Plan razvojnih programa za 2021. i projekcije za 2022. i 2023. u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja Grada, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa u 2021. planirana su ukupna ulaganja u iznosu od 27.846.000,00 kn, u 2022. u iznosu od 50.176.030,00 kn te u 2023. u iznosu od 75.000.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva u 2021. planirana su za ulaganje u modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 6.300.000,00 kn, sufinanciranje kapitalnih projekata od interesa za Grad u iznosu od 6.000.000,00 kn, obnovu kuće Marka Pola u iznosu od 3.056.000,00 kn, Marmontov put u iznosu od 2.600.000,00 kn, revitalizaciju obrambenih utvrda Grada Korčule u iznosu od 2.040.000,00 kn te rekonstrukciju i opremanje palače Ismaeli-Gabrielis u iznosu od 2.000.000,00 kn. Prema Izvješću o provedbi plana razvojnih programa za 2021., ukupna ulaganja ostvarena su u iznosu od 14.400.757,00 kn.

Gradsko vijeće usvojilo je u srpnju 2022. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada i proračunskih korisnika za 2021., koji sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i njegovih proračunskih korisnika. Prema spomenutom Godišnjem izvještaju prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 42.879.876,00 kn, što je 3.536.949,00 kn ili 7,6 % manje u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu od 43.631.148,00 kn, što je 2.521.467,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na proračun, te manjak prihoda i primitaka iznosi 751.272,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 3.484.097,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 4.235.369,00 kn.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17) i odredbom članka 2., stavka 9. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), gradonačelnica je u srpnju 2021. donijela Odluku o pokretanju postupka izrade Provedbenog programa Grada za mandatno razdoblje od 2021. do 2025. godine te je imenovala lokalnog koordinatora za strateško planiranje. Provedbeni program Grada za mandatno razdoblje od 2021. do 2025., kojim su definirani ciljevi, prioriteti, mjere i razvojni projekti Grada te financijski okvir za provedbu mjera i aktivnosti kako bi se postigla usklađenost plana razvoja i izvora financiranja, donesen je u prosincu 2021. Planirana sredstva za četverogodišnje razdoblje iznose 224.718.189,00 kn, a obuhvaćaju jačanje otpornosti gospodarstva i povećanje ulaganja u održivo i digitalno gospodarstvo, poboljšanje kvalitete života te unaprjeđenje ljudskog kapitala, očuvanje okoliša, poboljšanje povezanosti i održivo korištenje baštine te unaprjeđenje upravljanja razvojem.

Financijski izvještaji

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

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 40.945.689,00 kn, što je 9.596.984,00 kn ili 30,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	11.666.822,00	11.920.133,00	102,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.319.609,00	8.215.499,00	190,2
3.	Prihodi od imovine	3.157.424,00	4.764.407,00	150,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.753.192,00	6.933.173,00	120,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	4.770,00	240.420,00	5 040,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	144.675,00	252.056,00	174,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	36.049,00	117.247,00	325,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.266.164,00	8.502.754,00	135,7
	Ukupni prihodi i primici	31.348.705,00	40.945.689,00	130,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 11.920.133,00 kn ili 29,1 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 8.502.754,00 kn ili 20,8 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 8.215.499,00 kn ili 20,1 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna više su ostvareni za 3.895.890,00 kn zbog primljenih sredstava fiskalnog izravnjanja iz državnog proračuna u iznosu od 2.777.744,00 kn te sredstava iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 386.017,00 kn za sufinanciranje projekata na pomorskom dobru i za isplate naknade biračkim odborima u prvom i drugom krugu lokalnih izbora. Nadalje, više su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 2.236.590,00 kn zbog kreditnog zaduživanja za financiranje kapitalnih projekata koji se dijelom sufinanciraju sredstvima iz EU fondova. Prihodi od imovine u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.606.983,00 kn zbog ostvarenih prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine jer su ukinute mjere kojima su bile smanjene cijene zakupa zbog krize uzrokovane pandemijom koronavirusa.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, turističke pristojbe, vodnog doprinosa, naknade za uređenje voda, mjesnog samodoprinosa, prihoda od lučke pristojbe, donacije, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, prihoda od prodaje nefinancijske imovine te primitaka od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 21.119.583,00 kn i čine 51,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 7.548.347,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 2.927.570,00 kn te gradskih poreza u iznosu od 1.444.216,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 711.936,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 729.040,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 3.240,00 kn). Prema Odluci o porezima Grada poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja upravno tijelo Grada nadležno za proračun i financije.

Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 6,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 4.788.430,00 kn te tekuće pomoći u iznosu od 3.427.069,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na doznačena sredstva iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.348.813,00 kn za financiranje obnove kuće Marka Pola u sklopu provođenja projekta VALUE – EnVironmental And cuLtUral hEritage, od Ministarstva kulture i medija u iznosu od 750.000,00 kn za provođenje programa Interpretacijskog centra u okviru kuće Marka Pola, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 552.929,00 kn za sufinanciranje nabave mobilne reciklažne jedinice te od inozemnog nositelja projekta iz Francuske u iznosu od 316.222,00 kn za sufinanciranje projekta European City Facility u kojem je Grad partner u provođenju spomenutog projekta.

Tekuće pomoći u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na doznačena sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 2.777.744,00 kn (sredstva fiskalnog izravnjanja), proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 386.017,00 kn za sufinanciranje projekta na pomorskom dobru, isplate naknade biračkim odborima u prvom i drugom krugu lokalnih izbora, sufinanciranje troškova uređenja igrališta Čara-Zavalatica te za sufinanciranje izgradnje i održavanja šumskih i poljskih puteva i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 262.562,00 kn za javne radove na projektu Uredimo i zaštitimo okoliš.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 4.764.407,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od zakupa javnih površina u iznosu od 2.445.537,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 1.497.710,00 kn, spomeničke rente u iznosu od 346.223,00 kn te od naknada za koncesijska odobrenja u iznosu od 164.593,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 6.933.173,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 3.447.462,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 2.209.049,00 kn te turističku (boravišnu) pristojbu u iznosu od 502.635,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 240.420,00 kn, a odnose se na prihode od kapitalnih donacija u iznosu od 123.000,00 kn (doznačena od trgovačkog društva za sufinanciranje izgradnje pristupne prometnice) i tekućih donacija u iznosu od 117.420,00 kn (od čega je 54.300,00 kn doznačilo trgovačko društvo za sufinanciranje uređenja mjesne plaže te dva trgovačka društva u iznosu od 36.000,00 kn za sufinanciranje programa u kulturi Grada).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 252.056,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na kazne za prometne prekršaje u iznosu od 137.941,00 kn. Prihodi u iznosu od 112.680,00 kn iskazani su u visini otpisanih dugovanja prema dobavljačima iz prethodnih godina na temelju zaključka gradonačelnice iz rujna 2021.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 117.247,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od prodaje osobnog vozila u iznosu od 84.974,00 kn te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 22.836,00 kn. Prodaja osobnog vozila provedena je temeljem zaključka gradonačelnice iz rujna 2021. putem javne dražbe, a procijenjenu tržišnu vrijednost odredio je ovlašteni sudski vještak u iznosu od 84.974,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 8.502.754,00 kn.

Odnose se na primitke od dugoročnog zaduživanja kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak na temelju zaključenog Ugovora o kreditu iz listopada 2020. u iznosu od 14.495.000,00 kn s rokom otplate od deset godina te počekom od jedne godine. Ugovorena je fiksna kamatna stopa od 1,7 % godišnje na iskorišteni dio sredstava. Namjena kredita je financiranje više infrastrukturnih kapitalnih projekata (uređenje šetališta Tina Ujevića, rekonstrukcija i opremanje palače Ismaeli-Gabrielis, obnova kuće Marka Pola – Value i revitalizacija obrambenih utvrda Grada). Otplate kredita ugovorena je u 108 jednakih uzastopnih tromjesečnih rata, od kojih prva dopijeva na naplatu u travnju 2023. Gradu su u prethodnoj godini doznačena sredstva iz spomenutog kredita u iznosu od 5.011.148,00 kn, odnosno do konca 2021. iskorištena su sredstva kredita u ukupnom iznosu od 13.513.902,00 kn. Za zaduženje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 41.823.883,00 kn, što je 10.346.806,00 kn ili 32,9 % 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	2.508.183,00	3.108.243,00	123,9
2.	Materijalni rashodi	4.312.570,00	7.370.215,00	170,9
3.	Financijski rashodi	225.062,00	300.362,00	133,5
4.	Subvencije	69.702,00	0,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	6.851.816,00	7.686.441,00	112,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	587.542,00	671.091,00	114,2
7.	Ostali rashodi	3.779.615,00	4.574.287,00	121,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.658.587,00	17.037.123,00	146,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.484.000,00	1.076.121,00	72,5
	Ukupni rashodi i izdaci	31.477.077,00	41.823.883,00	132,9
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	31.348.705,00	40.945.689,00	130,6
	Manjak prihoda i primitaka	128.372,00	878.194,00	684,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 17.037.123,00 kn ili 40,7 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 7.686.441,00 kn ili 18,4 % te materijalni rashodi u iznosu od 7.370.215,00 kn ili 17,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su veći za 5.378.536,00 kn ili 46,1 % zbog ulaganja u realizaciju projekata započetih u prethodnim godinama. Nadalje, u odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi veći su za 3.057.645,00 kn ili 70,9 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Istodobno su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova manji za 407.879,00 kn ili 27,5 % jer je u srpnju 2021. u cijelosti otplaćen dugoročni kredit poslovnoj banci.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.108.243,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenika za redovan rad u iznosu od 2.503.858,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 443.971,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 160.414,00 kn (naknade za bolest i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor, božićnicu, otpremnine, naknade za topli obrok, jubilarne nagrade, darove za djecu i ostale nespomenute rashode). Na plaće za redovan rad i doprinose zaposlenih u upravnim tijelima Grada i dužnosnika odnosi se 2.734.842,00 kn, a na zaposlene na javnim radovima Uredimo i zaštitimo okoliš, za koje su sredstva osigurana iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, 212.987,00 kn. Plaće i druga materijalna prava službenika i namještenika u gradskoj upravi utvrđena su Pravilnikom o plaći, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada (rujan 2013., travanj 2014. i listopad 2021.). Osnovica za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada utvrđena je odlukom gradonačelnika iz siječnja 2021. u iznosu od 3.665,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.370.215,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.892.181,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.356.503,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 918.377,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 203.154,00 kn (naknada troškova prijevoza na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika).

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekuće održavanje javnih plaža, uređenje trga, investicijsko održavanje dječjih igrališta, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.315.474,00 kn, rashodi za održavanje čistoće javnih površina, javnih zelenih površina, sustava rasvjete, svečane rasvjete i prometne signalizacije na području Grada, koje temeljem zaključenog ugovora iz prosinca 2020. obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u iznosu od 800.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge (priprema i izvedba glazbeno-scenskog djela, izrada projekata i elaborata, usluge procjene tržišne vrijednosti nekretnina vještačenja) u iznosu od 538.842,00 kn i računalne usluge u iznosu od 456.080,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na utrošenu električnu energiju i mrežarinu za javnu rasvjetu, poslovne prostore u vlasništvu Grada i za zgradu Grada u iznosu od 710.445,00 kn te nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 531.142,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji odnose se na poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 212.458,00 kn, naknadu susjednoj jedinici lokalne samouprave za utjecaj na okoliš i razvoj zbog korištenja odlagališta otpada na njezinu području u iznosu od 172.862,00 kn te naknadu za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 145.780,00 kn. U okviru materijalnih rashoda na rashode za održavanje komunalne infrastrukture odnosi se 4.333.311,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 300.362,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate za kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 146.608,00 kn, kamate za korištenje dozvoljenog prekoračenja po žiroračunu Grada u iznosu od 68.657,00 kn te na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 64.569,00 kn. Kamate za dozvoljeno prekoračenje po žiroračunu Grada odnose se na kamate po Ugovoru o kreditu za dozvoljeno prekoračenje pokriva na računu za redovno poslovanje zaključenim s poslovnom bankom u veljači 2020. te dodatku Ugovora zaključenom u veljači 2021.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 7.686.441,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 6.885.882,00 kn, tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 562.000,00 kn te kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 238.559,00 kn.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na doznačena sredstva zdravstvenoj ustanovi (za nadstandard hitne medicine i pripravnost medicinskog tima) u iznosu od 432.000,00 kn, drugoj zdravstvenoj ustanovi (sufinanciranje stanarine medicinskog osoblja kao poticaja za rada na otoku i sufinanciranje dolazaka liječnika specijalista te za rad dodatnog medicinskog tima tijekom ljetnih mjeseci) u iznosu od 110.000,00 kn i osnovnoj školi u iznosu od 20.000,00 kn za sufinanciranje prijevoza vanjskih suradnika.

Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna odnose se na doznačena sredstva susjednoj jedinici lokalne samouprave za sanaciju odlagališta komunalnog otpada na njezinu području u iznosu od 224.135,00 kn i Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 14.424,00 kn za sufinanciranje nabave spremnika za odvajanje komunalnog otpada.

Naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvarene su u iznosu od 671.091,00 kn. Odnose se na pomoći za novorođeno dijete u iznosu od 320.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima ili kućanstvima lošijeg imovinskog statusa u iznosu od 94.945,00 kn, sufinanciranje troškova smještaja djece u predškolskim ustanovama (koji nisu proračunski korisnik Grada) u iznosu od 79.194,00 kn, stipendije učenicima i studentima u iznosu od 56.700,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika i studenata u iznosu od 54.202,00 kn, pomoć umirovljenicima (poklon bonovi) u iznosu od 41.705,00 kn, naknade troškova stanovanja korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu od 12.395,00 kn te naknade troškova ogrjeva i druge naknade u iznosu od 11.950,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima doznačene su temeljem Odluke o socijalnoj skrbi iz veljače 2018. i Socijalnog plana iz veljače 2021. kojima su utvrđeni korisnici, uvjeti za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi te nadležnosti i postupak za ostvarivanje tih prava.

Ostali rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 4.574.287,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na donacije zajednici sportskih udruga Grada i udrugama u sportu u iznosu od 1.241.500,00 kn; dječjem vrtiću čiji je osnivač vjerska zajednica u iznosu od 1.045.000,00 kn; dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 744.000,00 kn; razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada u iznosu od 426.688,00 kn; udrugama u kulturi u iznosu od 348.846,00 kn; javnom trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u suvlasništvu Grada u iznosu od 130.000,00 kn; udrugama u području socijalne djelatnosti u iznosu od 127.181,00 kn; Crvenom križu Grada u iznosu od 110.000,00 kn te sredstva doznačena političkim strankama u iznosu od 83.224,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 17.037.123,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju zgrade Gradskog muzeja u iznosu od 5.591.645,00 kn; rekonstrukciju šetališta Tina Ujevića u iznosu od 2.437.150,00 kn; kupnju građevinskog zemljišta za reciklažno dvorište i groblje u Žrnovu u iznosu od 2.175.752,00 kn; obnovu kule Marka Pola u iznosu od 1.930.867,00 kn; uređenje cesta u gospodarskoj zoni Lokava u iznosu od 772.899,00 kn; izradu projektne i planske dokumentacije te radove za vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu od 541.810,00 kn; sanaciju rive u Vrniku u iznosu od 518.810,00 kn; nabavu opreme za reciklažno dvorište u iznosu od 509.500,00 kn; ulaganja u računalne programe i digitalni postav muzeja Marka Pola u iznosu od 459.563,00 kn te rekonstrukciju ceste kod Pastoralnog centra u iznosu od 406.541,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.076.121,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita za prefinansiranje kapitalnih projekata sufinanciranih sredstvima iz EU fondova u iznosu od 698.892,00 kn (iako je prema Ugovoru o kreditu početak otplate ugovoren od travnja 2023., jer je spomenutim Ugovorom dana mogućnost prijevremene otplate glavnice kredita bespovratnim sredstvima iz EU fondova) i glavnice dugoročnog kredita za projektno financiranje – financiranje kapitalnih i drugih projekata Grada u iznosu od 367.000,00 kn te otplatu kratkoročnog zajma u iznosu od 10.229,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine ostvaren je u iznosu od 878.194,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 4.237.042,00 kn (128.372,00 kn iz 2020. i 4.108.670,00 kn iz prethodnih godina) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.115.236,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 241.536.328,00 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	186.575.607,00	198.749.080,00	106,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	25.209.570,00	27.385.321,00	108,6
1.2.	Građevinski objekti	152.941.687,00	163.269.646,00	106,8
1.3.	Postrojenja i oprema	55.320,00	70.700,00	127,8
1.4.	Prijevozna sredstva	738.427,00	350.703,00	47,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.056.545,00	7.056.545,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	574.058,00	616.165,00	107,3
2.	Financijska imovina	48.925.368,00	42.787.248,00	87,5
2.1.	Novčana sredstva	139.748,00	444.818,00	318,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	68.965,00	83.374,00	120,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	37.459.886,00	37.459.886,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.007.092,00	4.610.448,00	41,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	249.677,00	188.722,00	75,6
	Ukupno imovina	235.500.975,00	241.536.328,00	102,6
3.	Obveze	11.450.484,00	20.071.795,00	175,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.620.480,00	2.441.875,00	93,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.709.296,00	2.298.245,00	134,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.120.708,00	15.331.675,00	215,3
4.	Vlastiti izvori	224.050.491,00	221.464.533,00	98,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	235.500.975,00	241.536.328,00	102,6
	Izvanbilančni zapisi	10.778.751,00	13.683.015,00	126,9

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 241.536.328,00 kn, što je 6.035.353,00 kn ili 2,6 % više u odnosu na vrijednost imovine iskazane na početku godine. Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti imovine odnosi se na građevinske objekte za 10.327.959,00 kn ili 6,8 % zbog ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu te prirodna bogatstva (zemljište) za 2.175.751,00 kn ili 8,6 % (zbog kupnje građevinskog zemljišta za reciklažno dvorište i groblje u Žrnovu). Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja za 6.396.644,00 kn ili 58,1 % zbog ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 5.690.773,00 kn.

Prema podacima iz analitičke evidencije, vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na poslovne objekte u iznosu od 48.024.778,00 kn, kulturno-povijesne spomenike u iznosu od 24.975.324,00 kn, ceste (nerazvrstane ceste, šumske putove) u iznosu od 17.851.488,00 kn, gospodarske, poslovne zgrade i prostore te gradsku garažu u iznosu od 15.436.735,00 kn, zgrade kulturnih institucija u iznosu od 14.592.377,00 kn, sportske i rekreacijske objekte u iznosu od 2.402.306,00 kn, stambene objekte u iznosu od 1.421.461,00 kn te dječja igrališta u iznosu od 1.175.262,00 kn.

Vrijednosno značajnija prirodna bogatstva odnose se na zemljište na kojima su izgrađeni poslovni objekti u iznosu od 17.621.974,00 kn te građevinsko zemljište u iznosu od 7.809.227,00 kn. Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u obnovu objekata kulturne baštine odnosno zgradu palače Arneri u iznosu od 5.296.936,00 kn. Druga nefinancijska imovina odnosi se na prostorno-plansku dokumentaciju, projektnu dokumentaciju, ulaganja u računalne programe, knjige, umjetnička djela te ostale izložbene vrijednosti.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost vodnih građevina (vodovodna mreža, mreža javne odvodnje i projektna dokumentacija) u iznosu od 1.109.425,00 kn. Gradsko vijeće je u srpnju 2022. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva (bez naknade) komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju na području Grada u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge odnosno trgovačkog društava za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada.

U okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici iskazana je vrijednost udjela u glavnici dva trgovačka društva u vlasništvu Grada u iznosu od 3.249.496,00 kn, dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada u iznosu od 33.708.540,00 kn te vrijednost dionica dioničkog društva za ugostiteljstvo, turizam, trgovinu i pružanje ostalih usluga u iznosu od 501.850,00 kn.

Na koncu 2021. vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada nije bila istovjetna podacima iz društvenog ugovora spomenutog trgovačkog društva iz listopada 2018., prema kojemu vrijednost udjela u glavnici temeljnog kapitala navedenog trgovačkog društva u suvlasništvu Grada iznosi 28.813.200,00 kn. U glavnoj knjizi za 2022. evidentirano je usklađenje vrijednosti udjela u glavnici spomenutog trgovačkog društva u suvlasništvu Grada s podacima iz navedenog društvenog ugovora.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 10.573.317,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 5.690.773,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.882.544,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.610.448,00 kn (od čega se vrijednosno značajnija odnose na prometne kazne u iznosu od 1.943.179,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 1.085.182,00 kn, naknadu za razvoj u iznosu od 538.838,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 383.142,00 kn i naknadu za zakup javnih površina u iznosu od 246.849,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 188.722,00 kn, potraživanja za jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze u iznosu od 83.374,00 kn. Prema podacima iz Bilance, sva su potraživanja dospjela, osim potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Do konca rujna 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.493.290,00 kn.

Obveze na koncu 2021. iznose 20.071.795,00 kn, što je 8.621.311,00 kn ili 75,3 % više od obveza iskazanih početkom godine. Vrijednosno najznačajnije su obveze za kredite i zajmove u iznosu od 15.331.675,00 kn. Odnose se na kreditno zaduženje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 12.825.011,00 kn za pretfinanciranje kapitalnih projekata sufinanciranih sredstvima iz EU fondova, beskamatni kratkoročni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 1.244.787,00 kn, obveze za kredit poslovne banke za dopušteno prekoračenje po žiroračunu u iznosu od 1.011.877,00 kn i obvezu za kratkoročnu pozajmicu u iznosu od 250.000,00 kn od trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada.

Beskamatni kratkoročni zajam primljen je u 2020. iz državnog proračuna, po osnovi odgođenih plaćanja poreza i prireza na dohodak za 2020. te po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. u ukupnom iznosu od 1.255.016,00 kn. Do konca 2021. otplaćeno je 10.229,00 kn te je obveza za otplatu iskazana u iznosu od 1.244.787,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama nedospjele obveze na koncu 2021. iskazane su u iznosu od 15.732.134,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za kredite i zajmove u iznosu od 15.081.674,00 kn), a dospjele obveze u iznosu od 4.339.661,00 kn. Do kraja rujna 2022. dospjele obveze su podmirene u cijelosti.

Grad je u okviru izvanbilančnih zapisa iskazao potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 7.395.811,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u vrijednosti od 5.337.204,00 kn i dane instrumente osiguranja plaćanja u vrijednosti od 950.000,00 kn.

Projekti financirani u 2021.

Tijekom 2021. Grad je provodio projekte VALUE – EnVironmental And cuLtUral hEritage development za financiranje rekonstrukcije kuće Marka Pola; Revitalizacija obrambenih utvrda Grada; Rekonstrukcija Šetališta Tina Ujevića; European City Facility; Nabava mobilne reciklažne jedinice za Grad te projekt Ruralna poučna, kulturno-etnografska turistička atrakcija za rekonstrukciju i opremanje palače Ismaeli-Gabrielis.

Vrijednosno značajan je projekt Ruralna poučna, kulturno-etnografska turistička atrakcija (dalje u tekstu: Projekt) za rekonstrukciju i opremanje palače Ismaeli-Gabrielis, u kojoj je smješten Gradski muzej, za koji su tijekom 2021. ostvareni rashodi u iznosu od 5.591.645,00 kn. Cilj spomenutog Projekta je stvaranje integralne kulturno-turističke destinacije koja uključuje pojedina ruralna i udaljena područja Županije, povezana u jedinstveni turistički proizvod. Projekt obuhvaća aktivnosti od obnove kulturnih dobara do digitalnog pristupa kulturnoj baštini, a u Gradu je obnovljena palača Ismaeli-Gabrielis, u kojoj je smješten Gradski muzej.

Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravlačko tijelo), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) i Dubrovačko-neretvanska županija (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. u prosincu 2016. te tri dodatka navedenom Ugovoru u svibnju i studenome 2020. te svibnju 2021. Projekt je sastavni dio navedenog Ugovora. Nositelj Projekta je Dubrovačko-neretvanska županija, dok je Grad, zajedno s drugih deset subjekata, partner na Projektu.

Projekt je financiran iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnosti i kohezije 2014. – 2020. iz prioritetne osi zaštita okoliša i održivost resursa. Ukupna vrijednost Projekta ugovorena je u iznosu od 33.872.704,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 32.645.708,00 kn ili 96,4 %, a neprihvatljivi troškovi 1.226.996,00 kn ili 3,6 %. Bespovratna sredstva dodjeljuju se u iznosu od 27.748.345,00 kn ili 85,0 % prihvatljivih troškova. Projektom je, između ostalog, planirana rekonstrukcija i opremanje palače Ismaeli-Gabrielis, u kojoj je smješten Gradski muzej, u vrijednosti od 10.147.784,00 kn, od čega su sredstva Grada u iznosu od 1.522.168,00 kn.

Razdoblje provedbe Projekta ugovoreno je od početka obavljanja aktivnosti projekta, odnosno od siječnja 2017. do završetka obavljanja predmetnih aktivnosti odnosno do lipnja 2021.

Razdoblje financiranja Projekta, odnosno razdoblje unutar kojeg se mogu izvršavati financijske transakcije vezane za izvršenje Ugovora, uključujući plaćanja po nastalim izdacima, započinje stupanjem Ugovora i završava u srpnju 2021., dok prema trećem dodatku Ugovora završava u prosincu 2022.

Od početka provedbe Projekta, na temelju 23 zahtjeva za nadoknadom sredstava, Gradu su za rekonstrukciju i opremanje palače Ismaeli-Gabrielis, do vremena obavljanja revizije (rujan 2022.) ovjerena sredstva na ime prihvatljivih troškova u ukupnom iznosu od 9.778.311,00 kn (od toga se na bespovratna sredstva odnosi 8.311.564,00 kn), od čega se na prihvatljive troškove u 2021. odnosi 177.941,00 kn, a na ime bespovratnih sredstava Gradu pripada 151.250,00 kn. Spomenuta sredstva nisu doznačena Gradu s obzirom na to da je Grad imao obvezu prema Dubrovačko-neretvanskoj županiji za predujam (koji je umjesto Grada tijekom 2020. podmirila Dubrovačko-neretvanska županija) za provedbu Projekta.

U skladu s odredbama Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., Grad je za potrebe provođenja Projekta tijekom prethodnih godina proveo tri postupka javne nabave (od kojih je jedan podijeljen u pet grupa) u ukupnom iznosu od 9.513.934,00 kn i jedan postupak jednostavne nabave u iznosu od 251.775,00 kn (za nabavu termoinstalacijskih radova). Provedene javne nabave odnose se na građevinsko-obrtničke radove u iznosu od 4.888.985,00 kn; opremanje i rekonstrukciju u iznosu od 4.424.949,00 kn (elektroinstalacijske radove u iznosu od 1.154.504,00 kn, građevinsko-obrtničke radove u iznosu od 1.393.154,00 kn, nabavu namještaja (opreme) u iznosu od 1.032.151,00 kn, nabavu multimedijske opreme u iznosu od 845.140,00 kn) i projekt unutarnjeg uređenja i muzejske postave Gradskog muzeja u iznosu od 200.000,00 kn.

Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, pri provjeri prihvatljivosti nabava, donijela je pet odluka o utvrđenim nepravilnostima te su utvrđene stope financijskog ispravka od 5,0 % do 100,0 %. Korekcije su utvrđene zbog nepravilnosti u provođenju postupaka javne nabave koje se odnose na potencijalno diskriminirajuće tehničke specifikacije, kašnjenja u dostavi jamstva za uredno ispunjenje ugovora, propusta dokazivanja nepostojanja osnove za isključenje, izostanka objave poziva na nadmetanje i propusta u dostavi police osiguranja od odgovornosti iz djelatnosti pri izvođenju radova. Ukupni financijski iznos korekcije, prema obrazloženju odgovorne osobe, iznosi 1.168.040,00 kn, a nepriznati rashodi podmireni su iz općih izvora i spomeničke rente. Bespovratna sredstva u iznosu od 8.311.564,00 kn Gradu su doznačena tijekom 2017. (69.463,00 kn), tijekom 2018. (1.535.980,00 kn), tijekom 2020. (1.357.048,00 kn) i tijekom 2022. (veljača i rujan) u iznosu od 5.349.073,00 kn.

Projekt je završen u 2021., a rezultat projekta je rekonstruirana i opremljena palača Ismaeli-Gabrielis u kojoj je smješten Gradski muzej. U potpunosti je ostvaren cilj rekonstruiranja kulturne baštine i opremanja, uključivanja u integriranu ponudu kulturne baštine na način da je podignuta vidljivost samog Muzeja, kao i potrebna zapošljavanja. Cilj koji je djelomično ostvaren odnosi se na porast očekivanog broja posjeta atrakcijama kulturne baštine.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 16. kolovoza 2022. do 30. siječnja 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 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 polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 48. – 50., 59., 63. i 131. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 43.a, 48., 56. i 90.a
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 pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)

11. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
14. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 8. (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
15. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
16. Zakon o obveznim odnosima, članci 360. i 366. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
19. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
20. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima (Narodne novine 29/19 i 98/19)
21. Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave (travanj 2017.)
22. Statut (travanj 2018. i veljača 2021.)
23. Odluka o komunalnom doprinosu (travanj 2019.)
24. Odluka o komunalnoj naknadi (travanj 2019.)
25. Odluka o vrijednosti boda komunalne naknade (studeni 2019.)
26. Odluka o socijalnoj skrbi (veljača 2018.)
27. Odluka o zakupu javnih površina (lipanj 1997., rujan 1997., veljača 1999., srpanj 2008. i svibanj 2020.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode za tekuće donacije i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine te iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. u istom iznosu, odnosno u iznosu od 198.749.080,00 kn, ali je razlika u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. te evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine su različiti. Primjerice, vrijednost građevinskih objekata iskazana je u Bilanci u iznosu od 163.269.646,00 kn, evidentirana je u glavnoj knjizi u iznosu od 166.619.857,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine u iznosu od 159.842.284,00 kn. Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) iskazana je u Bilanci i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu od 27.385.321,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirana je u iznosu od 27.236.293,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u Bilanci i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu od 7.056.545,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirana je u iznosu od 6.299.131,00 kn. Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno, iako su podaci u njima različiti. Navedeno je utjecalo na točnost podataka o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Također, prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine te iskazane u Bilanci međusobno uskladiti kako bi podaci bili evidentirani i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u ukupnom iznosu od 100.000,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanom računu Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Spomenuti rashodi odnose se na pomoći zdravstvenoj ustanovi u iznosu od 50.000,00 kn (za nabavu opreme) i tekuće pomoći trima jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 50.000,00 kn (za otklanjanje šteta od potresa), a evidentirani su u glavnoj knjizi u okviru računa rashoda za tekuće donacije, umjesto u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna.

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 navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane 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, a računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Poslove naplate, kao i poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i ovrhe radi naplate poreza na promet nekretninama obavlja Porezna uprava. Prema izvješću Porezne uprave, stanje nenaplaćenih potraživanja od poreza na promet nekretninama na 31. prosinca 2021. iznosi 577.494,00 kn, a spomenuta potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, potraživanja za porez na promet nekretnina evidentiraju se u okviru skupine računa 16 – potraživanja za prihode poslovanja, koja, između ostalog, sadrži i potraživanja za poreze.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za porez na promet nekretnina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 7.056.545,00 kn. Grad je za dio imovine u pripremi nabavne vrijednosti od 1.759.609,00 kn koja se odnosi na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 1.498.091,00 kn, na nerazvrstanim cestama u iznosu od 186.149,00 kn i uređenje arhiva i toaleta u iznosu od 75.369,00 kn obračunao ispravak vrijednosti jer je spomenuta imovina, prema obrazloženju odgovorne osobe, stavljena u upotrebu u prethodnim godinama, a knjigovodstveni prijenos imovine s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi nije obavljen. Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su navedena ulaganja završena i na temelju koje se vrijednost ulaganja treba evidentirati na računima imovine u uporabi. Knjigovodstvena isprava koja je temelj za evidentiranje na računu imovine u uporabi je zapisnik o stavljanju u uporabu, u kojem trebaju biti navedeni podaci o nazivu imovine, ukupnoj vrijednosti ulaganja, datumu stavljanja u uporabu, lokaciji imovine, inventarnom broju, broju računa na kojem se imovina vodi u glavnoj knjizi i drugi potrebni podaci.

Odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti dokumentaciju o ulaganjima u imovinu u pripremi te u skladu s dokumentacijom donijeti odgovarajuće akte i provesti evidentiranja u poslovnim knjigama, kako bi vrijednost imovine u financijskim izvještajima Grada bila realno iskazana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine

Pri obračunu ispravka vrijednosti dijela dugotrajne nefinancijske imovine nisu primijenjene propisane stope. Prema analitičkoj evidenciji, za poslovne objekte nabavne vrijednosti od 52.499.618,00 kn primijenjena je stopa od 1,5 % umjesto 1,25 %; za stambene objekte nabavne vrijednosti od 2.448.755,00 kn primijenjena je stopa od 1,5 % umjesto 1,25 %. Navedeno je utjecalo na vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazanih u Bilanci.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnica je u prosincu 2021. donijela zaključak o popisu imovine i obveza Grada sa stanjem na 31. prosinca 2021. te je imenovala povjerenstva za popis nefinancijske i financijske imovine i Koordinatora popisa. Navedenim zaključkom određeno je da će spomenuta povjerenstva do konca siječnja 2022. dostaviti izvještaje o obavljenom popisu Koordinatoru popisa koji će objediniti izvještaje navedenih povjerenstava, izraditi izvještaj o obavljanom popisu, utvrditi viškove i manjkove te dati prijedlog za otpis, odnosno rashodovanje te ga do 20. veljače 2022. dostaviti gradonačelnici.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Potraživanja i obveze popisani su prema podacima iz poslovnih knjiga, a nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Nefinancijska imovina u pripremi koja je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 7.056.545,00 kn nije popisana te nije procijenjen stupanj završenosti objekata i predviđen rok završetka radova. Sastavljene popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara ne sadrže vrijednosne pokazatelje, a tek pojedine sadrže prirodne pokazatelje.

Povjerenstva su u ožujku 2022. dostavila svoje izvještaje Koordinatoru popisa koji je u svibnju 2022. sastavio objedinjeno Izvješće o popisu imovine i obveza.

U Izvješću o obavljenom popisu imovine i obveza utvrđene su razlike između stvarnog stanja i knjigovodstvenog stanja dugotrajne nefinancijske imovine (građevinski objekti, zemljište, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti). Prema spomenutom objedinjenom izvješću, za građevinske objekte i zemljišta, podaci o stvarnom stanju u zemljišnim knjigama nisu istovjetni podacima u računovodstvenim evidencijama u kojima nije prikazan cjelokupni popis nekretnina prema broju katastarske čestice, nego je veći dio nekretnina prikazan u zbirnom iznosu početnog stanja. Nadalje, prema navedenom objedinjenom izvješću utvrđeno je da je u knjigovodstvenim evidencijama Grada evidentirana vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu od 285.000,00 kn za koje Povjerenstvo za popis nema podatke.

Gradonačelnica je Zaključak o prihvaćanju objedinjenog izvješća o popisu imovine i obveza donijela u svibnju 2022., odnosno nakon predaje financijskih izvještaja za 2021. nadležnim institucijama, iz čega proizlazi da poslovi popisa nisu obavljani na način da se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. mogu uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje Grada za 2021. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine, odnosno nije postignuta osnovna svrha popisa imovine i obveza, a to je usklađenje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem imovine i obveza.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne samouprave. Prema spomenutoj Uputi, godišnji popis koji se mora obaviti sa stanjem na dan 31. prosinca nema propisanog roka do kojeg se mora izvršiti, ali treba imati u vidu odredbu članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financijski izvještaj za proračunsku godinu dostavljaju do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu. Da bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje Grada za 2021., popis imovine i obveza trebalo je organizirati na način da se svi poslovi u vezi s popisom završe prije sastavljanja financijskih izvještaja za 2021. Također, spomenutom Uputom određeno je da se u posebne popisne liste trebaju popisati potraživanja i obveze. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže za dugotrajnu imovinu u pripremi provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje, nalaže popis imovine i obveza organizirati na način da se svi poslovi popisa završe na vrijeme kako bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za godinu na koju se godišnji popis odnosi.

1.2. *Grad u Očitovanju navodi da prihvaća naloge iz ove točke Nalaza te da će postupiti kako je naloženo.*

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 40.945.689,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 11.920.133,00 kn ili 29,1 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 8.502.754,00 kn ili 20,8 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 8.215.499,00 kn ili 20,1 %. Nepravilnosti se odnose na prihode od naknade za korištenje javnih površina, prihode od komunalnog doprinosa, naknade za razvoj i zakupa poslovnih prostora u vlasništvu Grada.

– Prihodi od naknada za korištenje javnih površina

Prihodi od naknada za korištenje javnih površina ostvareni su u iznosu od 2.445.537,00 kn, a odnose se na naknade za korištenje javnih površina za postavljanje stolova i stolica ispred ugostiteljskih objekata, štandova, kioska, reklamnih panoa i bankomata. Gradsko vijeće donijelo je Odluku o zakupu javnih površina u lipnju 1997., a izmjene i dopune spomenute Odluke u rujnu 1997., veljači 1999., srpnju 2008. i svibnju 2020. te Odluku o komunalnom redu u prosincu 2019., kojima su propisani uvjeti korištenja javnih površina. Gradonačelnik je u travnju 2018. donio Odluku o visini zakupnine javnih površina.

Tijekom 2021. zaključena su 63 ugovora o zakupu javnih površina (27 za postavljanje stolova i stolica, 21 za postavljanje kioska, bankomata, reklamnih panoa, pultova te 15 za postavljanje štandova). Za zakup štandova održan je sastanak sa zainteresiranim strankama na temelju Javnog poziva objavljenog na mrežnim stranicama Grada, a za ostale ugovore nije bilo provedenih javnih natječajeva, nego je zaključenju ugovora o zakupu javnih površina prethodio pisani zahtjev korisnika. Prema odredbama članka 7. Odluke o zakupu javnih površina, javne površine daju se u zakup putem javnog natječaja ili neposrednom pogodbom. Prema navedenoj Odluci javni natječaj se može provesti javnim nadmetanjem i sustavom zatvorenih ponuda, a gradonačelnik treba posebnom odlukom propisati mjerila i uvjete za davanje u zakup neposrednom pogodbom ili javnim natječajem. Odluka o mjerilima i uvjetima za davanje u zakup javnih površina neposrednom pogodbom ili javnim natječajem nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o mjerilima i uvjetima za davanje u zakup javnih površina neposrednom pogodbom ili javnim natječajem, odnosno jasno definiranje načina, kriterija i mjerila za davanje u zakup javnih površina, pri čemu treba voditi računa da je najtransparentniji način davanja u zakup javnih površina putem javnog natječaja, u skladu s odredbama Odluke o zakupu javnih površina.

– Prihodi od komunalnog doprinosa

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 2.209.049,00 kn.

Gradsko vijeće je u travnju 2019. donijelo Odluku o komunalnom doprinosu kojom je propisalo obveznike plaćanja komunalnog doprinosa, područja zona za plaćanje komunalnog doprinosa, jediničnu vrijednost komunalnog doprinosa po pojedinim zonama, način i rokove plaćanja komunalnog doprinosa, uvjete i razloge zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa te druga pitanja važna za utvrđivanje obveze plaćanja komunalnog doprinosa.

Tijekom 2021. doneseno je šest rješenja o komunalnom doprinosu prema rješenjima o izvedenom stanju građevina za koje se komunalni doprinos obračunava. Navedenim rješenjima obračunan je komunalni doprinos u ukupnom iznosu od 32.667,00 kn temeljem odredaba Odluke o komunalnom doprinosu iz travnja 2005., koja je bila na snazi do veljače 2018. S obzirom na to da su rješenja o izvedenom stanju postala pravomoćna tijekom 2020. i 2021., kada je na snazi bila Odluka o komunalnom doprinosu iz travnja 2019., komunalni doprinos trebao je biti obračunan u iznosu od 52.085,00 kn. Grad je manje obračunao komunalni doprinos za 19.418,00 kn.

Odredbama članka 86. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se rješenje o komunalnom doprinosu u postupku pokrenutom po službenoj dužnosti donosi u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu koja je na snazi na dan pravomoćnosti građevinske dozvole, pravomoćnosti rješenja o izvedenom stanju odnosno koja je na snazi na dan donošenja rješenja o komunalnom doprinosu ako se radi o građevini koja se, prema posebnim propisima kojima se uređuje gradnja, može graditi bez građevinske dozvole.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna komunalnog doprinosa i donošenja rješenja o komunalnom doprinosu primjenjivati odluku o komunalnom doprinosu koja je na snazi na dan pravomoćnosti rješenja o izvedenom stanju ili građevinske dozvole.

– Prihodi od naknade za razvoj

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirani su i prihodi od naknade za razvoj u iznosu od 289.527,00 kn, a potraživanja koncem 2021. za navedenu naknadu evidentirana su u iznosu od 538.838,00 kn. Prema odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva naknada za razvoj je prihod javnog isporučitelja vodnih usluga. Nadalje, odredbama članka 11. Odluke o naknadi za razvoj sustava javne vodoopskrbe na području Grada koju je donijelo Gradsko vijeće u svibnju 2016. propisano je da će se naknada za razvoj obračunavati s računom javnog isporučitelja usluge javne vodoopskrbe na kojem se zasebno iskazuje. Javni isporučitelj vodne usluge na području Grada je trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada koje naplaćuje naknadu za razvoj.

Grad i javni isporučitelj vodne usluge su u siječnju 2021. zaključili Ugovor o osiguranju financijskog učešća za izgradnju procrpne stanice (PCS) Trstenik kojim je ugovoreno sufinanciranja spomenutog projekta na način da 80,0 % ukupnih sredstava osiguravaju Hrvatske vode, a 20,0 % javni isporučitelj vodne usluge. Spomenutim Ugovorom utvrđeno je da u ugovorenim sredstvima koje osigurava javni isporučitelj vodnih usluga Grad sudjeluje s iznosom od 300.862,00 kn.

Nadalje, Grad i javni isporučitelj vodne usluge su u siječnju 2021. zaključili Ugovor o osiguranju financijskog učešća od 15,0 % za financiranje studijske i projektne dokumentacije na području aglomeracije Grada kojim je ugovoreno da će Grad sufinancirati spomenuti projekt u visini od 15,0 % odnosno u iznosu od 211.765,00 kn.

Grad je ugovoreno financijsko učešće sukladno spomenutim ugovorima podmirivao prema obračunu javnog isporučitelja vodne usluge po ispostavljenim situacijama izvoditelja radova na način da je navedene dospjele obveze kompenzirao s naknadom za razvoj u iznosu od 289.527,00 kn umanjujući potraživanje prema javnom isporučitelju vodne usluge za spomenutu naknadu te istodobno evidentirajući prihod od naknade za razvoj. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Grad potraživanja od naknade za razvoj evidentira na temelju dostavljene računovodstvene kartice o obračunanoj naknadi javnog isporučitelja vodnih usluga u suvlasništvu Grada, a obveze i rashode evidentira na temelju dostavljenog obračuna spomenutog javnog isporučitelja. Zbog navedenog Grad je u poslovnim knjigama netočno evidentirao prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 289.527,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 538.838,00 kn za naknadu za razvoj koja nije njegov prihod.

S obzirom na to da naknada za razvoj nije prihod Grada, Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi ispraviti evidentiranje u vezi s naknadom za razvoj, kako bi prihodi i potraživanja bili evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Prihodi od zakupa poslovnih prostora u vlasništvu Grada

U okviru prihoda od imovine iskazani su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 1.497.710,00 kn. Grad raspolaže sa 76 poslovnih prostora, od kojih su 42 dana na korištenje bez naknade raznim ustanovama kojima je osnivač Grad, tijelima državne uprave te raznim kulturnim, sportskim i humanitarnim udrugama, a 34 su dana u zakup pravnim osobama uz ugovoreno plaćanje zakupnine (od kojih je deset ugovora zaključeno u 2021. s postojećim korisnicima poslovnih prostora na temelju prihvaćene ponude Grada za sklapanjem novog ugovora o zakupu pod istim uvjetima kao u osnovnom ugovoru o zakupu).

Grad je jedan poslovni prostor dao na korištenje gradskom odboru političke stranke na temelju Zaključka gradonačelnika iz rujna 2017. Ugovor o korištenju poslovnog prostora nije zaključen, a naknada za korištenje poslovnog prostora nije ugovorena. Odredbama članka 46. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je, između ostalog, da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan navedenim Zakonom. Navedenim Zakonom propisan je način financiranja redovne djelatnosti političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama bez naknade nije propisano te predstavlja nedopušteni način financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja na korištenje poslovnih prostora političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. Grad u Očitovanju navodi da prihvaća naloge te da će postupiti kako je naloženo.

3. Rashodi za tekuće donacije

- 3.1. U okviru ostalih rashoda ostvareni su i rashodi za tekuće donacije udrugama u iznosu od 2.571.527,00 kn (sportskim udrugama u iznosu od 1.241.500,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 744.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 343.846,00 kn, udrugama iz socijalne djelatnosti u iznosu od 127.181,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 110.000,00 kn te udrugama u tehničkoj kulturi u iznosu od 5.000,00 kn).

Grad je dodijelio sredstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 744.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu te Crvenom križu u iznosu od 110.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. Nadalje, sredstva u iznosu od 186.380,00 kn dodijelio je udrugama u kulturi i tehničkoj kulturi temeljem provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora. Preostala sredstva u iznosu od 1.531.147,00 kn Grad je dodijelio udrugama bez provedenog javnog natječaja odnosno javnog poziva za financiranje programa i projekata. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Grad je elektroničkom poštom uputio navedenim udrugama pozive na dostavu prijedloga za financiranje programa i projekata iz proračunskih sredstava prije izrade prijedloga proračuna Grada za 2021. kako bi se potrebna sredstva planirala proračunom. Navedenim udrugama sredstva su dodijeljena na temelju zaključenih ugovora, obrazloženih zahtjeva te odluka gradonačelnice. Udruge su Gradu dostavile opisni izvještaj i financijski izvještaj provedbe programa/projekta te preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi.

Odredbom članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Izmjenama i dopunama Proračuna za 2021. planirana je proračunska zaliha u iznosu od 116.320,00 kn. Prema Izvještaju o korištenju proračunske zalihe objavljenom na mrežnim stranicama Grada, sredstva proračunske zalihe u iznosu od 62.545,00 kn doznačena su udrugama (za provođenje programskih aktivnosti), fizičkim osobama (za usluge liječenje, sufinanciranje tiskanja knjige) te zdravstvenoj ustanovi (za nabavu medicinske opreme).

Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe koriste se za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva, ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća te za druge nepredviđene rashode tijekom godine.

Odredbama članka 65. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu u siječnju 2022., propisano da se sredstva proračunske zalihe koriste za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredvidivih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine.

S obzirom na navedeno, sredstva proračunske zalihe nisu mogla biti korištena za navedene namjene, nego su spomenuti rashodi trebali biti planirani i ostvareni u okviru rashoda za tekuće donacije, odnosno naknada građanima i kućanstvima u novcu te pomoćima proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva proračunske zalihe koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad u Očitovanju navodi da prihvaća naloge te da će postupiti kako je naloženo.*

4. Javna nabava

4.1. Grad je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provođenju postupka jednostavne nabave, iz travnja 2017. Prema navedenom Pravilniku, nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn Grad nabavlja na temelju narudžbenice, predračuna, računa-zaključnice, računa-otpremnice ili ponude. Za nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn, dovoljno je prikupiti samo jednu valjanu ponudu (ponuda, predračun, račun-otpremnica, račun-zaključnica i drugo) na bilo koji način (na primjer izravnim kontaktom s gospodarskim subjektom koji pruža traženu uslugu na tržištu). Jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge te provedbu projektnih natječaja, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda u pravilu na tri gospodarska subjekta istodobno na način koji omogućuje dokazivanje da su potencijalni ponuditelji zaprimili poziv. Također, umjesto upućivanja poziva trojici gospodarskih subjekata, Grad može objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama ili istodobno u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Pregledano je šest postupaka jednostavne nabave radova, robe i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 500.000,00 kn te dva postupka javne nabave, odnosno nabava električne energije procijenjene vrijednosti od 610.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i nabava rasvjetnih tijela za gradski bazen procijenjene vrijednosti od 335.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te nisu utvrđene nepravilnosti.

Nepravilnosti i propusti u javnoj nabavi utvrđeni su kod plana nabave, registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističkog izvješća.

– Plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Plan nabave donesen je u siječnju 2021., a tijekom godine donesene su izmjene i dopune u travnju, listopadu i prosincu 2021. (dalje u tekstu: Plan nabave).

Plan nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i sadrži podatke o 26 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 13.955.000,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi sedam otvorenih postupaka ukupne procijenjene vrijednosti od 9.310.000,00 kn i 19 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 4.645.000,00 kn.

Planom nabave nisu planirani, a provedeni su postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 145.833,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno se odnosi na nabavu svečane rasvjete u iznosu od 47.803,00 kn; izrade projektne dokumentacije u iznosu od 40.000,00 kn; širenje postojećeg puta i pripremu za drobljenje u iznosu od 36.000,00 kn i karata za Kulu Revelin u iznosu od 22.030,00 kn. Zbog navedenog, Grad je tijekom godine trebao ažuriranju Plana nabave posvetiti više pažnje, odnosno izmjenama i dopunama Plana nabave obuhvatiti sve predmete nabave, i to prije početka nabave. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) vodi se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora sadrži podatke o 17 ugovora zaključenih tijekom 2021., na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave čija vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 4.590.389,00 kn te podatke o četiri ugovora zaključena tijekom 2021., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave u iznosu od 5.718.233,00 kn.

Nabava roba, radova i usluga koja nije planirana Planom nabave u vrijednosti od 145.833,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije navedena (odnosno nisu navedene narudžbenice za nabave iznad 20.000,00 kn) ni u Registru ugovora. Također, u Registru ugovora nisu navedeni podaci o nabavi usluga obvezatne preventivne deratizacije u iznosu od 55.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koji je ugovor zaključen s trgovačkim društvom u studenome 2021. Također, Registar ugovora ne sadrži podatke o vrijednosti jednostavne nabave za predmete nabave nabavljene putem narudžbenica iznad 20.000,00 kn. Nadalje, u Registru ugovora dvaput su evidentirani podaci o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 662.535,00 kn, a odnose se na nabavu radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste Odvojak Dubrovačke ceste u iznosu od 294.955,00 kn za koji je ugovor zaključen u prosincu 2021., nabavi rasvjetnih tijela (reflektora) za gradski bazen u iznosu od 257.580,00 kn za koji je ugovor zaključen u prosincu 2021. te nabavi usluga organizacije predavanja i radionica arheološke škole otoka Korčule u iznosu od 110.000,00 kn za koju je ugovor zaključen u rujnu 2021. Iz navedenog proizlazi da unosu podataka u Registar ugovora nije posvećena dužna pažnja.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je naručitelj obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Skreće se pozornost da su u siječnju 2023. stupile na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže u registar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže ispraviti podatke za predmetne nabave koji su dvaput evidentirani u Registru ugovora.

– Statističko izvješće

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora za nabavu roba i radova u vrijednosti od 5.460.653,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te šest dodatka ugovorima zaključenim u prethodnim godinama za nabavu robe i radova u ukupnom iznosu od 8.933.312,00 kn. Također, prema podacima iz Statističkog izvješća postupcima jednostavne nabave nabavljena je roba u vrijednosti od 637.601,00 kn, usluge u vrijednosti od 417.291,00 kn te radovi u vrijednosti od 8.000,00 kn ili ukupno 1.062.892,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (svih izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja ostvarenja plana nabave te obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

S obzirom na to da evidencija postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga nije vođena, podaci o jednostavnim nabavama roba, radova i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi i Registru ugovora nisu usporedivi i ne mogu se potvrditi. Naime, Registar ugovora sadrži podatke o jedanaest zaključenih ugovora (objavljenih tijekom 2021.) na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave čija vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 3.073.760,00 kn.

Nadalje, podaci navedeni u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. koji se odnose na otvorene postupke javne nabave nisu točno iskazani. Revizijom je utvrđeno da je u spomenutom Izvješću dvaput evidentiran otvoreni postupak javne nabave opremanje – rekonstrukcija palače Ismaeli-Gabrielis za elektroinstalacijske radove (objavljen u veljači 2021. u vrijednosti od 1.154.504,00 kn, a u ožujku 2021. u vrijednosti od 1.082.395,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) za koji je postupak nabave proveden i ugovor zaključen u 2020. Nadalje, dvaput je evidentiran otvoreni postupak javne nabave opremanje – rekonstrukcija palače Ismaeli-Gabrielis za građevinsko-obrtničke radove (oba puta objavljen u ožujku 2021. u vrijednosti od 1.393.154,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) za koji je postupak nabave proveden i ugovor zaključen u 2020. Također, u Statističkom izvješću evidentirani su i otvoreni postupci javne nabave opremanje – rekonstrukcija palače Ismaeli-Gabrielis za opremanje u vrijednosti od 977.093,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koji je postupak nabave proveden i ugovor zaključen u 2020. te otvoreni postupak javne nabave rekonstrukcije kuće Marka Pola u vrijednosti od 2.933.012,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koji je postupak nabave proveden i ugovor zaključen u 2019.

Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe Grada, Grad je u 2021. ponovno poslao obavijesti o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske za spomenute predmete nabave za koje su provedeni postupci te zaključeni ugovori u 2019. i 2020.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremite, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima, iznimno je omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koju dostavlja na adresu nadležnog ministarstva. Grad je trebao, ako je bilo utvrđeno da su podaci o javnoj nabavi netočni, naknadno poslati podatke u obliku bilješke kako bi podaci u Statističkom izvješću bili točni.

Kako bi podaci o jednostavnoj nabavi u statističkom izvješću i Registru ugovora bili točni i usporedivi, Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave s podacima o vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura. Državni ured za reviziju nalaže, u slučajevima kada podaci u obavijestima o dodjeli ugovora nisu točno uneseni te ni podaci u Statističkom izvješću nisu točni, nadležnom ministarstvu poslati podatke u obliku bilješke, u skladu s Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad se očitovao na dio nalaza u točki Javna nabava kojim je utvrđeno i opisano da je tijekom godine trebalo ažuriranju plana nabave posvetiti više pažnje, odnosno izmjenama i dopunama plana nabave obuhvatiti sve predmete nabave, i to prije početka nabave. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, u Očitovanju navodi da je odredbom članka 4., stavka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano da objavljeni plan nabave i sve njegove kasnije promjene iz tekuće godine moraju biti javno dostupne u EOJN RH do 30. lipnja sljedeće godine te da odredbama spomenutog Pravilnika i Zakona o javnoj nabavi nije propisano da treba biti objavljeno u planu nabave prije početka nabave. Iz očitovanja proizlazi da Grad smatra da svi predmeti nabave, čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, ne trebaju biti obuhvaćeni planom nabave, odnosno izmjenama i dopunama plana, prije početka nabave. Nadalje, navodi da je nemoguće svakodnevno donositi izmjene i dopune plana nabave s obzirom na to da se plan nabave često svakodnevno mijenja. U vezi s nalogom za ispravljanje podataka za predmete nabave koji su dvaput evidentirani u Registru ugovora Grad u Očitovanju navodi da je tijekom obavljanja revizije obrazložio da su podaci pogreškom uneseni dvaput te da Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske ne dozvoljava brisanje spomenutih podataka i da se nalog ne može provesti.*

4.3. Odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama članka 2. Pravilnika o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 6/17 i 75/20), propisano je da dokumentacija o nabavi u okviru općih podataka, između ostalog, sadrži evidencijski broj nabave te je odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi također propisano da plan nabave, između ostalog, sadrži evidencijski broj nabave, iz čega proizlazi da predmet nabave za koji se provodi postupak treba biti planiran prije početka postupka nabave. Nadalje, prema odredbama članka 10. Pravilnika o jednostavnoj nabavi Grada postupak jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn pokreće se donošenjem odluke gradonačelnika za nabavu radova, roba ili usluga te provedbe projektnih natječaja, osim ako posebnim propisom ili ovim Pravilnikom nije drukčije određeno. Također, propisano je da nacrt odluke priprema pročelnik upravnog tijela u okviru kojeg je proračunom planirana određena stavka rashoda, koju dostavlja e-poštom ili na drugi odgovarajući način upravnom tijelu za proračun i financije i upravnom tijelu nadležnom za javnu nabavu na mišljenje (suglasnost), odnosno je li predložena nabava u skladu s važećim proračunom naručitelja te da su za tu nabavu osigurana sredstva odnosno da je predmetna nabava predviđena planom nabave za tekuću godinu ako se radi o nabavi čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, propisano je da ako u danom momentu ta nabava nije predviđena planom nabave za tekuću godinu, nabava se može provesti ako su osigurana sredstva, a evidentirat će se kroz izmjene i dopune plana nabave.

Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine te da sve izmjene ili dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave, dok je odredbama članka 4. spomenutog Pravilnika propisano da je javni naručitelj obavezan plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu da se u planu nabave navedu svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Također, Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu u vezi s ispravkom podataka u godišnjem statističkom izvješću za predmetne nabave koji su dvaput evidentirani u Registru ugovora jer je prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, u slučajevima kada vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu točno unesene, omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koja se dostavlja na adresu nadležnog ministarstva.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Rashode za komunalne usluge održavanja javnih površina, javne rasvjete, prometne signalizacije i svečane rasvjete evidentirati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2017.	provedeno
2.		2016.	Ugovor o obavljanju komunalnih usluga održavanja javnih površina, javne rasvjete, prometne signalizacije i svečane rasvjete zaključiti prije početka godine na koju se odnosi te poduzeti aktivnosti kako bi komunalno društvo ispostavilo račune u godini u kojoj su usluge obavljene.	31. prosinca 2017.	provedeno
3.		2016.	Podatke o vrijednostima nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine međusobno uskladiti.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
4.		2016.	Evidentirati podatke o sudskim sporovima u izvanbilančnim evidencijama.	31. prosinca 2018.	provedeno
5.	Prihodi i primitci	2016.	Prihode od komunalne naknade, namjenske naknade za prijevoz vode u područja Grada koja nemaju vodoopskrbni sustav, koncesija na pomorskom dobru i spomeničke rente koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Odluke o namjenskoj naknadi za financiranje prijevoza vode, Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.	31. prosinca 2018.	provedeno
6.		2016.	Proračunom za sljedeća proračunska razdoblja planirati sredstva u visini prihoda koji u tekućoj godini nisu bili utrošeni za propisane namjene.	31. prosinca 2018.	provedeno
7.	Potraživanja	2016.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
8.		2016.	Poduzeti odgovarajuće organizacijske aktivnosti te utvrditi postupke i mjere u cilju potpune i pravodobne naplate potraživanja.	31. prosinca 2018.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
9.	Rashodi i izdaci	2016.	Utvrđiti kriterije i mjerila na temelju kojih će se dodjeljivati donacije udrugama.	30. lipnja 2018.	provedeno

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

- Grad je u 2021. pokrenuo ovršne postupke za naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda u ukupnom iznosu od 1.117.259,00 kn, a za naplatu dospjelih potraživanja za gradske poreze, zakup javnih površina, zakup poslovnog prostora, spomeničku rentu i vodnu naknadu dužnicima su upućene opomene, dok ostale mjere nisu poduzimane.

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

1.2. Grad u Očitovanju navodi da prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.