



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/22-02/36
URBROJ: 613-19-23-11
Split, 27. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Trogir
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2021.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2021.	21
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Trogira (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 te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i 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. Obuhvaća osam naselja s ukupno 12 393 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Grada je Trg Ivana Pavla II br. 1, Trogir.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Do konca 2021. za obavljanje poslova iz samoupravnoga djelokruga Grada bila su ustrojena četiri upravna odjela (za javne potrebe, opće poslove i imovinu Grada, za financije, proračun i naplatu potraživanja, za komunalno gospodarstvo i investicije te za urbanizam i prostorno uređenje), a od siječnja 2022. ustrojeno je pet upravnih odjela (dva novoosnovana upravna odjela, za lokalnu samoupravu i imovinu te za društvene djelatnosti, preuzeli su poslove ukinutog upravnog odjela za javne potrebe, opće poslove i imovinu Grada). Koncem 2021. Grad je imao 60 zaposlenika, od kojih 59 na neodređeno vrijeme i jednog na određeno vrijeme. Na javnim radovima je tijekom 2021. bilo zaposleno deset osoba.

Gradsko vijeće je do lokalnih izbora održanih u svibnju 2021. imalo 17 vijećnika, a nadalje ima 15 vijećnika. Zakonski predstavnik Grada tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2023.) je gradonačelnik Ante Bilić, dipl. ing. građ., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Do svibnja 2021. gradonačelnik je imao dva zamjenika koji su dužnost na koju su izabrani obavljali profesionalno. Prema izmjenama Statuta iz ožujka 2021., gradonačelnik ima jednog zamjenika, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da osobe ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Grad ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, knjižnica, muzej, javna ustanova za upravljanje sportskim objektima, javna vatrogasna postrojba), u kojima je koncem 2021. bilo 126 zaposlenika. Za javnu vatrogasnu postrojbu ostvaruje sredstva iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, parking i usluge (93,2 %), trgovačkog društva za usluge u zračnom prometu (10,0 %), trgovačkog društva za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (6,3 %) i trgovačkog društva za prijevoz putnika u javnom prometu (2,3 %). Osnivač je javne ustanove (Pučko otvoreno učilište) koja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo poduzetnika.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je sastavio Mapu poslovnih procesa, koja sadrži opis svih postupaka unutar poslovnih procesa Grada, te donio druga pisana pravila i unutarnje akte. Grad je, između ostalog, pisanim procedurama uredio procese u vezi sa zaprimanjem računa, njihovom provjerom u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenim plaćanjem te kolanjem dokumentacije između upravnih odjela Grada (Procedura hodograma financijske dokumentacije), u vezi s naplatom prihoda (Procedura utvrđivanja, evidencije i naplate potraživanja), u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza (Procedura nabave i ugovaranja) te u vezi s korištenjem službenih vozila (Procedura korištenja službenih vozila). Grad se u poslovanju pridržavao navedenih procedura, a procedurama u vezi s utvrđivanjem, evidencijom i naplatom potraživanja te kolanjem dokumentacije između upravnih odjela Grada potrebno je urediti rokove i način dostave dokumentacije između upravnih odjela koji posluju na dvije prostorno udaljene lokacije kako bi se poslovni događaji (u vezi sa zaduženjem i naplatom prihoda Grada) pravovremeno evidentirali u poslovnim knjigama. Tijekom 2021. Grad je započeo s primjenom novog digitalnog sustava za upravljanje dokumentima i poslovnim procesima te poslovno izvještavanje.

Grad je u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju prema odredbama članka 6. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju u obvezi uspostaviti, između ostalog, gradovi koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke, uključujući rashode i izdatke institucija iz nadležnosti veće od 70.000.000,00 kn, a način uspostave unutarnje revizije je ustrojavanje jedinice za unutarnju reviziju, imenovanje unutarnjeg revizora ili sporazum o obavljanju poslova. Do konca 2021. poslove unutarnje revizije obavljao je Ured za unutarnju reviziju u kojem su bila zaposlena dva unutarnja revizora, a od siječnja 2022. poslove unutarnje revizije obavlja jedan unutarnji revizor (drugom zaposleniku koji je obavljao poslove u Uredu za unutarnju reviziju prestao je radni odnos odlaskom u mirovinu).

Grad provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (Obrazac 1b) iz ožujka 2022., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a koje će biti otklonjene u skladu s Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Utvrđene nepravilnosti navedene su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u području izvršavanja proračuna (nije provedeno stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata i sredstva nisu u cijelosti utrošena prema planiranim izvorima financiranja), računovodstva (knjigovodstveni prijenos vrijednosti završenih investicija s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi ne obavlja se odmah po završetku ulaganja) te upravljanja imovinom (nije donesena strategija i godišnji plan upravljanja i raspolaganja nekretninama, registar imovine nije u cijelosti ustrojen, u zemljišnim knjigama nisu u cijelosti upisana vlasnička prava za nekretnine u vlasništvu Grada, nije utvrđena namjena svih nekretnina kojima Grad upravlja i raspolaze, nije utvrđeno jesu li nekretnine kojima je definirana namjena u funkciji ili ne, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom, nisu poduzimane aktivnosti za stavljanje u funkciju nekretnina koje nisu u funkciji te pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama nije usklađena s novim ustrojem gradske uprave). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom i odgovornom osobom koja je zadužena za otklanjanje nepravilnosti.

Prilog Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. je i Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola na osnovi obavljenih revizija u 2021. te praćenja i provedbe preporuka unutarnje revizije iz prethodnih godina. Prema Mišljenju unutarnje revizije, sustav unutarnjih kontrola je zadovoljavajući, a uočene nepravilnosti će se ispraviti provedbom danih preporuka, koje se, između ostalog, odnose na ažuriranje postojećih procedura (usklađivanjem s novim ustrojem gradske uprave, cjelovita primjena sustava za upravljanje dokumentima i poslovnim procesima te poslovno izvještavanje). Donesen je Strateški plan Ureda za unutarnju reviziju Grada za razdoblje od 2021. do 2023. i Izmjene Strateškog plana te Godišnji plan Ureda za unutarnju reviziju Grada za 2021. Prema izvješćima o radu Ureda za unutarnju reviziju za razdoblja od 1. siječnja do 30. lipnja te od 1. srpnja do 31. prosinca 2021., tijekom 2021. obavljane su tri revizije koje se odnose na provedbu procesa održavanja komunalne infrastrukture i prijenosa vodnih građevina u vlasništvo javnom isporučitelju vodnih usluga (za koju je sastavljen revizijski izvještaj), procesa plaćanja obveza s računa Grada te procesa nabave i ugovaranja, isplate plaća i drugih novčanih naknada u Dječjem vrtiću Trogir (koje nisu završene do konca 2021. te su prenesene u Godišnji plan za 2022.) i obavljane su aktivnosti u vezi s praćenjem provedbe preporuka navedenih u izvješćima iz prethodno obavljenih revizija i savjetodavne aktivnosti pri provođenju danih preporuka.

Grad ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te Službeni glasnik, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. U listopadu 2022. donesen je Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća te je objavljen u Službenom glasniku Grada.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršenju proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020.

Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 109.196.398,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 109.451.398,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 255.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna za 2021. (srpanj i listopad 2021.).

Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 118.602.901,00 kn, što je 9.406.503,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu od 118.857.901,00 kn, što je 9.406.503,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na proračun, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 255.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda i primitaka planiranih izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na povećanje prihoda od pomoći za 8.032.745,00 kn ili 42,1 % (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava), prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 3.100.000,00 kn ili 350,3 % (najvećim dijelom jer su izmjenama i dopunama proračuna planirani prihodi na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog sa suvlasnicima zgrade kinodvorane u kojoj se provodi projekt financiran sredstvima Europske unije) te smanjenje primitaka od zaduživanja za 2.000.000,00 kn ili 40,0 %. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda i izdataka planiranih izmjenama proračuna u odnosu na proračun odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 5.036.538,00 kn ili 13,1 % (najvećim dijelom zbog više planiranih rashoda u okviru projekta Adaptacija kino dvorane u novi edukacijsko-kulturni centar), rashoda za zaposlene za 2.102.565,00 kn ili 8,9 % (najvećim dijelom zbog isteka razdoblja primjene odluke Gradskog vijeća o umanjenju osnovice za obračun plaće službenika i namještenika te gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, u okviru mjera za ublažavanje financijskih teškoća u poslovanju uzrokovanih nastupom posebnih okolnosti, epidemijom bolesti COVID-19) i materijalnih rashoda za 1.557.095,00 kn ili 5,4 % (najvećim dijelom zbog više planiranih rashoda za usluge). U prosincu 2021. gradonačelnik je donio dva zaključka o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom. Zaključcima je izvršena preraspodjela sredstava unutar i između upravnih odjela Grada u iznosu od 975.200,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 106.388.249,00 kn, a za 2023. prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 98.709.536,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2021., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 83.007.317,00 kn, što je 35.595.584,00 kn ili 30,0 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 77.012.293,00 kn, što je 41.845.608,00 kn ili 35,2 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu od 5.995.024,00 kn. Znatno manje od planiranih prihoda ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 11.432.687,00 kn ili 42,1 % (najvećim dijelom zbog sporije realizacije projekata koji se financiraju iz Europske unije), prihodi od poreza za 8.699.426,00 kn ili 24,0 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak), prihodi od imovine za 4.844.932,00 kn ili 28,4 % (najvećim dijelom jer nisu ostvareni prihodi na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog sa suvlasnicima zgrade kinodvorane) te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 4.807.386,00 kn ili 16,8 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa).

Znatno manje od planiranih rashoda ostvareni su rashodi za nabavu građevinskih objekata za 19.323.474,00 kn (najvećim dijelom jer je za ulaganja u adaptaciju kinodvorane, koja su započela u srpnju 2021., rok završetka radova prosinac 2022. te je za radove na uređenju šetnice i biciklističke staze na lokaciji Brigi-Lokvice u okviru projekta koji se financira iz sredstava Europske unije, Biraj biciklu, ugovor s izabranim ponuditeljem zaključen u prosincu 2021.) i materijalni rashodi za 9.053.505,00 kn ili 28,8 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te za intelektualne i osobne usluge).

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2021. do 2023., koji sadrži ciljeve i prioritete, projekte i aktivnosti razvoja Grada, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa planirana su ulaganja u 2021. u iznosu od 50.565.133,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva planirana su za adaptaciju kinodvorane u novi edukacijsko-kulturni centar u iznosu od 10.300.000,00 kn, uređenje sustava biciklističkih staza u okviru projekta Biraj biciklu u iznosu od 6.748.899,00 kn, izgradnju i proširenje nerazvrstanih cesta u iznosu od 4.390.000,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 4.000.000,00 kn te izgradnju obalnih pojasa u iznosu od 3.425.000,00 kn. Rashodi za planirane investicije ostvareni su u iznosu od 18.092.346,00 kn, što je manje za 32.472.787,00 kn ili 64,2 %, najvećim dijelom jer su pojedine aktivnosti u okviru projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije (adaptacija kinodvorane te uređenje šetnice i biciklističke staze na lokaciji Brigi-Lokvice) započele odnosno rashodi su ostvareni u 2022.

U prosincu 2021. gradonačelnik je donio Provedbeni program Grada Trogira za razdoblje 2022. – 2025., koji sadrži pregled projekata u tijeku te pregled razvojnih mjera i aktivnosti Grada u sljedećem razdoblju.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Ministarstvo financija je u veljači 2022. odobrilo zahtjev Grada za produljenje roka za predaju financijskih izvještaja za 2021. te su financijski izvještaji dostavljeni nadležnim institucijama (Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju) u odobrenom roku (28. veljače 2022.). Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 80.067.039,00 kn, što je 364.027,00 kn ili 0,5 % 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	25.421.685,00	27.460.574,00	108,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	18.349.467,00	14.854.270,00	81,0
3.	Prihodi od imovine	8.219.987,00	12.222.895,00	148,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.727.894,00	22.112.324,00	140,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	376.918,00	320.133,00	84,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	45.343,00	40.099,00	88,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.561.718,00	3.056.744,00	26,4
	Ukupni prihodi i primici	79.703.012,00	80.067.039,00	100,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 27.460.574,00 kn ili 34,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 22.112.324,00 kn ili 27,6 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 14.854.270,00 kn ili 18,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 6.384.430,00 kn ili 40,6 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade) i prihode od imovine u iznosu od 4.002.908,00 kn ili 48,7 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od zakupa poslovnih prostora i naknade za korištenje javnoprometnih površina). Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na primitke od zaduživanja u iznosu od 8.504.974,00 kn ili 73,6 % (najvećim dijelom jer su u 2020. ostvareni beskamtni zajmovi iz državnog proračuna na temelju odredaba Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20) i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.495.197,00 kn ili 19,0 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih pomoći od izvanproračunskih korisnika).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknadu za koncesije, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističku pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 40.213.121,00 kn i čine 50,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 27.460.574,00 kn. Odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 20.109.349,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 5.411.783,00 kn te gradske poreze (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na tvrtku za koji je postojala obveza plaćanja do siječnja 2017.) u iznosu od 1.939.442,00 kn. Prirez porezu na dohodak obračunava se u visini od 8,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 14.854.270,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 7.812.494,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 7.041.776,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna – sredstva fiskalnog izravnjanja uslijed manje ostvarenog poreza na dohodak u iznosu od 4.578.832,00 kn i pomoći izravnjanja za decentraliziranu funkciju vatrogastva u iznosu od 1.939.302,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 4.052.430,00 kn i pomoći od izvanproračunskih korisnika (Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada) u iznosu od 1.166.087,00 kn. U okviru kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 3.957.550,00 kn, za provedbu projekta Rekonstrukcija nedovršene građevine za potrebe dječjeg vrtića u naselju Plano. Projektne aktivnosti su završene te je uporabna dozvola za objekt vrtića izdana u studenome 2020. Grad je predao objekt na korištenje, upravljanje i održavanje dječjem vrtiću u siječnju 2021.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 12.222.895,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od naknade za korištenje javnoprometnih površina u iznosu od 4.753.771,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 2.022.916,00 kn, naknade za koncesiju za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru u iznosu od 1.948.249,00 kn, prodaje ulaznica u tvrđavi Kamerlengo u iznosu od 1.921.935,00 kn i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 293.437,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 22.112.324,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 12.615.990,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 6.625.887,00 kn i turističke pristojbe u iznosu od 727.729,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 320.133,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na kazne za prometne i druge prekršaje u iznosu od 161.226,00 kn te kazne za nepropisno parkirana vozila koje izdaje i naplaćuje komunalno redarstvo Grada u iznosu od 122.438,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 3.056.744,00 kn. Odnose se na korištenje dva dugoročna kredita poslovne banke odobrena u 2019. po programu Hrvatske banke za obnovu i razvitak, Investicije javnog sektora. Primici po kreditu za rekonstrukciju ulice Put Dragulina i izgradnju obalnog pojasa Brigi-Lokvice ostvareni su u iznosu od 2.606.966,00 kn te po kreditu za realizaciju projekta izgradnje (modernizacije) javne rasvjete u iznosu od 449.778,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 74.005.681,00 kn, što je 6.066.074,00 kn ili 7,6 % manje 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	7.287.376,00	8.348.096,00	114,6
2.	Materijalni rashodi	16.769.484,00	18.790.449,00	112,1
3.	Financijski rashodi	535.452,00	972.178,00	181,6
4.	Subvencije	1.435.413,00	1.638.650,00	114,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	14.764.291,00	17.028.931,00	115,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.796.438,00	2.830.492,00	157,6
7.	Ostali rashodi	8.548.382,00	8.125.890,00	95,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.434.919,00	13.005.123,00	47,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.500.000,00	3.265.872,00	217,7
Ukupni rashodi i izdaci		80.071.755,00	74.005.681,00	92,4
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		79.703.012,00	80.067.039,00	100,5
Višak prihoda i primitaka		0,00	6.061.358,00	-
Manjak prihoda i primitaka		368.743,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 18.790.449,00 kn ili 25,4 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 17.028.931,00 kn ili 23,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 13.005.123,00 kn ili 17,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 14.429.796,00 kn ili 52,6 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih ulaganja u izgradnju građevinskih objekata) te povećanje pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 2.264.640,00 kn ili 15,3 % (najvećim dijelom zbog više doznačenih sredstava proračunskim korisnicima), materijalnih rashoda za 2.020.965,00 kn ili 12,1 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih ostalih nespomenutih rashoda poslovanja), izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.765.872,00 kn ili 117,7 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih izdataka za otplatu primljenih zajmova za koje je ugovoren početak otplate u 2021.) te naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 1.034.054,00 kn ili 57,6 % (jer su u 2021. isplaćene uskrsnice umirovljenicima i nezaposlenim osobama koje nisu isplaćivane u 2020.).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 8.348.096,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 6.889.275,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.116.918,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 341.903,00 kn. Na brutoplaće i doprinose na plaće zaposlenih u gradskoj upravi i dužnosnike (gradonačelnik i zamjenici) odnosi se 7.614.462,00 kn, od čega je iz sredstava Europske unije financirano 217.752,00 kn (plaće voditelja projekta i odgovornih osoba za financije i računovodstvo, tehnički dio projekta i javnu nabavu u okviru projekata) te na brutoplaće i doprinose na plaće za zaposlene na javnim radovima 391.731,00 kn. Plaće zaposlenika u gradskoj upravi obračunane su i isplaćene u skladu s Odlukom o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika gradske uprave Grada Trogira i izmjenama i dopunama Odluke iz veljače 2018. i ožujka 2020. te Odlukom o osnovici za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada iz rujna 2010.

U okviru drugih rashoda za zaposlene vrijednosno značajnije su nagrade (božićnice, regres, jubilarne nagrade) u iznosu od 158.100,00 kn i premije dodatnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 90.628,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 18.790.449,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 14.333.216,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.789.779,00 kn (vrijednosno najznačajniji za utrošenu električnu energiju i gorivo u iznosu od 1.484.068,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.491.072,00 kn (vrijednosno značajniji za poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada za 2019. i 2020. na temelju rješenja Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 1.089.445,00 kn i naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, vijeća za koncesije, povjerenstava i odbora u iznosu od 700.730,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 7.315.075,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 6.051.298,00 kn, kulturnih dobara, gradskih plaža i privezišta u iznosu od 1.083.301,00 kn te poslovnih prostora, prijevoznih sredstava, uredske i ostale opreme u iznosu od 180.476,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 3.241.306,00 kn (održavanje javnih površina u iznosu od 2.385.916,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu od 278.538,00 kn, usluge blagdanskog ukrašavanja u iznosu od 174.810,00 kn, opskrbu vodom u iznosu od 206.246,00 kn te druge komunalne usluge u iznosu od 195.796,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.185.925,00 kn (vrijednosno značajnije usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 534.671,00 kn te autorski honorari i ugovori o djelu u iznosu od 109.986,00 kn).

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., ostvareni rashodi u iznosu od 10.368.066,00 kn odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 4.818.384,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 2.328.281,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.733.889,00 kn, drugih komunalnih djelatnosti (deratizacija i dezinfekcija, veterinarsko-higijeničarski poslovi, usluge blagdanskog ukrašavanja grada te održavanja drugih objekata i opreme) u iznosu od 739.532,00 kn, provedbu projekta I tebe se pita (manji komunalni zahvati u okviru mjesnih odbora) u iznosu od 393.905,00 kn te održavanje groblja u iznosu od 354.075,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 972.178,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 622.266,00 kn odnose se na zatezne kamate prema presudi Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske iz listopada 2021. (u sudskom sporu pokrenutom tužbom poslovne banke u svibnju 2012. radi isplate novčane tražbine iz ugovora o cesiji koji su zaključili Grad, poslovna banka i izvoditelj građevinskih radova).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 1.638.650,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu u suvlasništvu Grada u iznosu od 1.238.650,00 kn i trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada u iznosu od 400.000,00 kn. S trgovačkim društvima zaključeni su ugovori kojima je uređen način obračuna subvencije. Subvencije trgovačkom društvu za prijevoz putnika ostvarene su na temelju mjesečnih zahtjeva društva i tromjesečnih obračuna neto financijskog učinka obavljanja javne usluge prijevoza putnika te su subvencije trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti ostvarene na temelju tromjesečnih obračuna troškova nastalih obavljanjem djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada s otoka Drvenik Veli i Drvenik Mali umanjenih za prihode od navedene djelatnosti.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 17.028.931,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 16.291.989,00 kn (dječjem vrtiću u iznosu od 7.883.893,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu od 4.948.881,00 kn, muzeju u iznosu od 1.453.147,00 kn, javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima u iznosu od 1.437.115,00 kn i gradskoj knjižnici u iznosu od 568.953,00 kn), pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 515.074,00 kn (osnovnim školama za financiranje osobnih pomoćnika u nastavi i za nabavu udžbenika i radnih materijala za učenike) i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 221.868,00 kn (Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada te Ministarstvu pravosuđa i uprave za sufinanciranje sanacije drvenih prozora na zgradi suda u ukupnom iznosu od 221.868,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 2.830.492,00 kn. Odnose se na naknade u novcu u iznosu od 2.620.902,00 kn i naknade u naravi (udžbenici za učenike osnovne škole za koje je postupak nabave proveo Grad) u iznosu od 209.590,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na božićnice i uskrsnice umirovljenicima i nezaposlenim osobama u iznosu od 1.043.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 549.200,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 441.800,00 kn i pomoći za novorođeno dijete u iznosu od 249.000,00 kn. Odlukom o socijalnoj skrbi iz studenoga 2020. utvrđena su prava iz socijalne skrbi koje osigurava Grad, uvjeti i način njihova ostvarivanja, korisnici socijalne skrbi i postupak za ostvarivanje tih prava. Korisnicima su sredstva odobrena na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i ostalih društvenih djelatnosti za 2021., Pravilnika o načinu i uvjetima stipendiranja učenika i studenata te zaključaka gradonačelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 8.125.890,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 5.513.357,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 2.477.179,00 kn te naknade štete u iznosu od 135.354,00 kn, od čega se 110.551,00 kn odnosi na isplatu neisplaćene plaće u 2010. zaposleniku Grada kojem je prestao radni odnos, na temelju sudske presude iz lipnja 2021.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije Zajednici sportskih udruga Grada u iznosu od 2.450.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 584.052,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za provedbu posebnih mjera zaštite od požara u iznosu od 400.000,00 kn, humanitarnim udrugama u iznosu od 341.800,00 kn, javnoj ustanovi koju je osnovao Grad (Pučko otvoreno učilište) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 300.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 246.700,00 kn i Turističkoj zajednici Grada u iznosu od 150.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s programima javnih potreba, planiranim sredstvima u proračunu te nakon provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli donacije. Korisnici sredstava po isteku godine dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Izvješće o donacijama za 2021. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na donaciju pomorsko-sportskoj udruzi (koja je korisnik koncesije na pomorskom dobru u svrhu izgradnje i korištenja luke posebne namjene, sportske luke predio Brigi-Lokvice) za sufinanciranje projekta izgradnje lukobrana na obalnom pojasu Brigi-Lokvice (na temelju ugovora o sufinanciranju i dodatka ugovoru iz lipnja 2019. i lipnja 2020. te suglasnosti Gradskog vijeća) u iznosu od 1.306.732,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za financiranje nabave dva vatrogasna vozila u iznosu od 792.224,00 kn te građanima za sanaciju oštećenja krovništva na stambenim objektima uslijed požara (na temelju ugovora o donaciji) u iznosu od 170.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 13.005.123,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 2.296.555,00 kn, adaptaciju kinodvorane u iznosu od 2.096.428,00 kn, nabavu, dostavu i montažu mobilne ljetne pozornice u iznosu od 1.085.683,00 kn te izgradnju pristupne ceste s parkiralištem Brigi-Lokvice u iznosu od 1.039.003,00 kn.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2021., ostvareni rashodi u iznosu od 6.470.114,00 kn odnose se na izgradnju javnih površina u iznosu od 4.825.147,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu od 462.886,00 kn, izgradnju i proširenje nerazvrstanih cesta u iznosu od 413.892,00 kn, provedbu projekta I tebe se pita u iznosu od 534.055,00 kn i izgradnju oborinske mreže u iznosu od 234.134,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 3.265.872,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu kratkoročnog zajma primljenog u 2020. iz državnog proračuna (do visine poreza na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata, odnosno do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak) u iznosu od 2.836.751,00 kn te otplatu tri dugoročna kredita poslovne banke za realizaciju kapitalnih projekata u iznosu od 429.121,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2021. iznosi 6.061.358,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 63.478,00 kn (manjak za 2020. iznosi 368.743,00 kn, a višak iz prethodnih godina 305.265,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.997.880,00 kn. U skladu s odlukom Gradskog vijeća iz ožujka 2022., korištenje viška prihoda i primitaka planirano je izmjenama i dopunama proračuna za 2022. za provedbu projekta adaptacije kinodvorane.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 264.517.601,00 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	156.764.184,00	162.697.603,00	103,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.982.016,00	13.299.777,00	133,2
1.2.	Građevinski objekti	56.434.710,00	73.778.708,00	130,7
1.3.	Postrojenja i oprema	9.744.870,00	17.356.777,00	178,1
1.4.	Prijevozna sredstva	104.163,00	75.390,00	72,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	78.676.671,00	49.201.941,00	62,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.821.754,00	8.985.010,00	493,2
2.	Financijska imovina	99.805.134,00	101.819.998,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	10.886.393,00	14.863.071,00	136,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	85.909,00	57.954,00	67,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.634.328,00	74.634.328,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.499.449,00	11.675.454,00	86,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	611.408,00	474.384,00	77,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	87.647,00	114.807,00	131,0
	Ukupno imovina	256.569.318,00	264.517.601,00	103,1
3.	Obveze	28.051.960,00	25.573.429,00	91,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.258.823,00	7.266.256,00	88,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.283.973,00	2.007.138,00	61,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.509.164,00	16.300.035,00	98,7
4.	Vlastiti izvori	228.517.358,00	238.944.172,00	104,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	256.569.318,00	264.517.601,00	103,1
	Izvanbilančni zapisi	3.380.154,00	20.244.833,00	598,9

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 7.948.283,00 kn ili 3,1 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na građevinske objekte za 17.343.998,00 kn ili 30,7 %, postrojenja i opremu za 7.611.907,00 kn ili 78,1 %, drugu nefinancijsku imovinu za 7.163.256,00 kn ili 393,2 % i zemljište za 3.317.761,00 kn ili 33,2 %. Istodobno je znatno smanjena vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 29.474.730,00 kn ili 37,5 %, najvećim dijelom zbog knjigovodstvenog evidentiranja završenih ulaganja u izgradnju građevinskih objekata, nabavu opreme i izradu projektne dokumentacije s računa imovine u pripremi na odgovarajuće račune imovine u upotrebi (dijelom na temelju zaključka gradonačelnika o usvajanju elaborata središnjeg povjerenstva o izvršenom godišnjem popisu imovine i obveza). Nadalje, obavljeno je knjigovodstveno evidentiranje vrijednosti zemljišta (koje je u prethodnim godinama bilo namijenjeno za izgradnju doma za starije osobe) s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi (na temelju odluke Gradskog vijeća o prenamjeni zemljišta za izgradnju stanova po programu društveno poticane stanogradnje).

Grad je ustrojio Registar imovine te u prosincu 2019. izradio Nacrt Strategije upravljanja imovinom Grada za razdoblje 2020. – 2025. koji, između ostalog, sadrži analizu stanja nekretnina kojima Grad raspolaže i smjernice za raspolaganje i upravljanje navedenim nekretninama. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2023.) u tijeku su aktivnosti Grada u vezi s ažuriranjem Nacrta Strategije u cilju izrade strategije upravljanja imovinom od 2022. do 2027. Nadalje, Grad je u studenome 2022. izradio Nacrt Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Grada za 2023., kojim su određeni kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja gradskom imovinom (poslovnim i stambenim prostorima, građevinskim i poljoprivrednim zemljištem te komunalnom infrastrukturom).

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost poslovnih objekata (dvije zgrade gradske uprave, zgrade dječjih vrtića, poslovni prostori, sportska dvorana, košarkaška dvorana, dječja igrališta, ribarnica i drugi poslovni objekti) u iznosu od 63.757.384,00 kn, ostalih građevinskih objekata (javna rasvjeta, oborinska kanalizacija, vodovodna mreža i drugi građevinski objekti) u iznosu od 25.528.089,00 kn, cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu od 15.700.447,00 kn te stambenih objekata u iznosu od 1.128.746,00 kn umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 32.335.958,00 kn. Tijekom 2021. evidentirana je vrijednost ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 8.783.925,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 17.356.777,00 kn. Od toga se na vrijednost ulaganja u izgradnju reciklažnog dvorišta odnosi 6.299.530,00 kn. Reciklažno dvorište izgrađeno je u okviru projekta koji je financiran sredstvima Europske unije. Uporabna dozvola za reciklažno dvorište izdana je u studenome 2020. te je Grad dao reciklažno dvorište na upravljanje i korištenje komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u prosincu 2020. Tijekom 2021. evidentirana je vrijednost ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu od 3.573.706,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 8.985.010,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na projektnu dokumentaciju (za projekt Trogirski kamena enciklopedija – Zidine grada, čuvari baštine i zalog budućnosti, financiran sredstvima Europske unije, koji je završen koncem 2020.) u iznosu od 4.613.339,00 kn i na ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada (faza I), za koje je uporabna dozvola izdana u prijašnjim godinama, u iznosu od 3.864.786,00,00 kn. Grad je na temelju Ugovora o osnivanju prava građenja iz lipnja 2016., koji je zaključio s Državnim uredom za upravljanje državnom imovinom, osnovao pravo građenja na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske, na rok od 30 godina, u svrhu provedbe sanacije odlagališta komunalnog otpada. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2023.) Grad provodi aktivnosti u vezi s upisom prava građenja u zemljišne knjige.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 49.201.941,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na sanaciju deponija komunalnog otpada (II. faza) u iznosu od 9.931.705,00 kn, izgradnju cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu od 6.955.952,00 kn, uređenje trga kod ribarnice u iznosu od 3.799.313,00 kn, sanaciju obale od malog do velikog mosta u iznosu od 2.956.424,00 kn, adaptaciju kinodvorane u novi edukacijsko-kulturni centar (u okviru projekta Adaptacija kino dvorane u Trogiru – novi edukacijsko-kulturni centar, za koji je ugovoreni rok provedbe projekta siječanj 2023.) u iznosu od 2.521.804,00 kn, uređenje Palače Čipiko u iznosu od 1.307.754,00 kn te nabavu mobilne ljetne pozornice (u okviru projekta, Otvorene ljetne pozornice urbane aglomeracije Split, za koji je ugovoreni rok provedbe projekta veljača 2023.) u iznosu od 1.133.183,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine u vrijednosti od 4.173.517,00 kn, za koje je u ožujku i listopadu 2022. Gradsko vijeće donijelo odluke o prijenosu u vlasništvo javnom isporučitelju vodnih usluga, bez naknade, i isknjiženju iz poslovnih knjiga Grada. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Grada povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u kojem Grad ima 6,3 % udjela u temeljnom kapitalu.

U okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici iskazana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u iznosu od 74.446.691,00 kn, od čega se na udjel u trgovačkom društvu za usluge u zračnom prometu odnosi 38.530.000,00 kn, komunalne djelatnosti, parking i usluge 19.669.000,00 kn, vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 14.513.000,00 kn te trgovačkom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 1.734.691,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 22.928.483,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 10.720.691,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 12.207.792,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 11.675.454,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 474.384,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 57.954,00 kn.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja bez ispravka vrijednosti iznose 20.333.267,00 kn, a nedospjela 2.537.262,00 kn (potraživanja za prihode od poslovanja u iznosu od 2.109.606,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 427.656,00 kn). Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 7.768.824,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 3.294.588,00 kn, naknadu za uređenje voda (koju Grad naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu od 2.401.068,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.880.787,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu od 1.444.166,00 kn.

Naplata gradskih poreza obavlja Porezna uprava, a naplatu drugih gradskih prihoda obavlja Upravni odjel za financije, proračun i naplatu potraživanja. Tijekom 2021. Grad je poduzimao mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Redovna naplata potraživanja obavlja se usmenim i pisanim putem (slanje opomena uz priložene izvode otvorenih stavaka). Osim redovnih mjera naplate potraživanja, Grad je provodio i prisilnu naplatu (tijekom 2021. poslano je 769 ovršnih prijedloga, najvećim dijelom za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos i spomeničku rentu) u iznosu od 5.813.257,00 kn, prijavljivana su potraživanja u stečajnu masu te vođeni sudski sporovi za naplatu potraživanja. Grad je obračunavao zatezne kamate na prekoračenje roka plaćanja. Do konca prosinca 2022. naplaćeno je 7.603.000,00 kn ili 33,2 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 25.573.429,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 2.478.531,00 kn ili 8,8 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 16.300.035,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 7.266.256,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.007.138,00 kn. U okviru obveza za kredite i zajmove iskazane su obveze prema poslovnoj banci za tri primljena kredita za financiranje kapitalnih projekata u iznosu od 12.444.524,00 kn i obveze u vezi s beskamatnim zaduživanjem Grada iz državnog proračuna na temelju odredaba Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2020. u iznosu od 3.855.511,00 kn.

Grad se u listopadu 2019. dugoročno zadužio kod poslovne banke na temelju tri ugovora o kreditu (kreditni odobreni po programu Hrvatske banke za obnovu i razvitak) za izgradnju javne rasvjete i sanaciju odlagališta komunalnog otpada, za nabavu poslovnog prostora za dječji vrtić i uređenje trga kod ribarnice te za rekonstrukciju ulice Put Dragulina i izgradnju obalnog pojasa Brigi-Lokvice, u ukupnom iznosu od 13.700.000,00 kn. Ministarstvo financija izdalo je suglasnost za zaduživanje. Na koncu 2021. stanje duga za navedene kredite iznosilo je 12.444.524,00 kn.

Obveze u vezi s beskamratnim zaduživanjem iz državnog proračuna u iznosu od 3.855.511,00 kn odnose se na obveze za dugoročni zajam (odobrenom zbog pada prihoda u 2020. u odnosu na 2019.) u iznosu od 3.100.000,00 kn te kratkoročni zajam (odobren na temelju poreza na dohodak i prireza čije je plaćanje odgođeno i/ili je odobrena obročna otpлата, odnosno do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak) u iznosu od 755.511,00 kn.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), koncem 2021. dospjele obveze iznose 2.813.942,00 kn, a nedospjele 22.759.487,00 kn. Do konca prosinca 2022. podmireno je 1.812.159,00 kn ili 64,4 % dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 20.244.833,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku (54 sudska spora u kojima je Grad tuženik) u iznosu od 15.284.965,00 kn te potencijalna potraživanja po sudskim sporovima u tijeku (53 sudska spora u kojima je Grad tužitelj) u iznosu od 4.959.868,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2021., vrijednost izvanbilančnih zapisa veća je za 16.864.679,00 kn ili 498,9 %, najvećim dijelom jer su na koncu 2021. u financijskim izvještajima iskazane potencijalne obveze i potraživanja po sudskim sporovima koja su evidentirana u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa, a nisu bila iskazana u financijskim izvještajima na početku 2021.

Vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja na koncu 2021. iznosila je 16.300.000,00 kn. Prema podacima iz Bilješki uz financijske izvještaje za 2021. dani su poslovnoj banci kao osiguranje povrata primljenih kredita (13.700.000,00 kn) te nadležnim ministarstvima kao osiguranje sredstava primljenih za provedbu projekata (2.600.000,00 kn). Vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja evidentirana je u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa u 2022.

Javna nabava

Grad je donio Plan nabave za 2021. te više izmjena i dopuna Plana nabave za 2021. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz studenoga 2021., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 45.977.020,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na planirane postupke javne nabave odnosi se 30.808.615,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 15.168.405,00 kn. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i mrežnim stranicama Grada. Također, na mrežnim stranicama Grada objavljeni su Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2018. te obavijest o nepostojanju sukoba interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. vrijednost javne nabave je 19.574.864,00 kn, od čega 13.290.562,00 kn na temelju postupaka javne nabave započelih u 2020., a 6.284.302,00 kn na temelju postupaka javne nabave iz 2021.

Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 8.638.674,00 kn, od čega usluge u vrijednosti od 4.160.796,00 kn, radovi u vrijednosti od 3.449.234,00 kn i robe u vrijednosti od 1.028.644,00 kn. Od toga se na vrijednost jednostavne nabave u vezi s financiranjem iz EU fondova odnosi 180.177,00 kn.

Tijekom godine nisu provedene nabave planirane vrijednosti od 15.300.000,00 kn (poboljšanje energetske učinkovitosti javne rasvjete Grada te izgradnja obalnog pojasa na Saldunu), koje su ponovno planirane Planom nabave za 2022. te su postupci nabave provedeni i ugovori zaključeni u 2022. (zbog sporije dinamike provedbe projekata uslijed epidemiološke situacije te dodatnih analiza zbog promjena cijena električne energije na tržištu).

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave i izmjenama Pravilnika iz veljače i listopada 2019., uređeni su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Prema Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se na temelju narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, poziv na dostavu ponuda upućuje se na adresu (poštom, *mailom* ili faksom) najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Osim navedenog, predviđena je nabava roba, radova i usluga upućivanjem poziva na dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu u slučajevima posebnih tehničkih ili umjetničkih razloga, zaštitom isključivih prava, iznimne žurnosti te pri nabavljanju usluga ili radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina. Pripremu i provedbu postupaka provode članovi stručnog povjerenstva naručitelja koje imenuje odgovorna osoba naručitelja, a za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja ispunjava sve tražene uvjete i zahtjeve naručitelja iz poziva na dostavu ponude.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 12. srpnja 2022. do 27. veljače 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, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
8. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
11. 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)

12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
13. Zakon o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 66/98 – ispravak Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske, 67/07 – Izvješće Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/18 i 105/20 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
14. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 34., 48. – 50. i 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Statut (travanj i srpanj 2013., kolovoz 2014., veljača 2018., siječanj 2019., ožujak 2020. i ožujak 2021.)
22. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Grada (prosinac 2019. i prosinac 2021.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača i listopad 2019.)
24. Pravilnik o uvjetima i mjerilima za davanje u najam stanova u vlasništvu Grada (studenj 1998. i prosinac 2009.)
25. Pravilnik o visini zakupnine i drugim uvjetima za zakup javnih površina (kolovoz 2018., ožujak i srpanj 2019. te 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 i 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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na upravljanje i raspolaganje imovinom.

1. Upravljanje i raspolaganje imovinom

1.1. Koncem 2021. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 162.697.603,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte (ceste, poslovni i stambeni prostori i drugi objekti) u iznosu od 73.778.708,00 kn.

Grad ne raspolaže podatkom o točnom broju stanova. Ustrojeno je nekoliko različitih evidencija u kojima nisu usklađeni podaci o navedenim nekretninama. U analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentiran je 21 stan, a jednak broj stanova evidentiran je i u Registru imovine. Za 16 stanova utvrđeni su pojedinačni identifikacijski brojevi koji povezuju podatke o stanovima u analitičkoj evidenciji s podacima u Registru imovine pa su podaci o stanovima usporedivi. Međutim, za pet stanova Grad nema pojedinačno utvrđene identifikacijske brojeve i podaci o vrsti/nazivu nisu usporedivi (različite anagrafske oznake i katastarske čestice) te se sa sigurnošću ne može utvrditi koji su stanovi evidentirani u poslovnim knjigama. Grad vodi i pomoćnu evidenciju (o korisnicima stanova), prema kojoj se koristi deset stanova i jedna prostorija (koja se nalazi u stambenoj zgradi), od čega je devet stanova evidentirano u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, a jedan stan i prostorija nisu evidentirani. S obzirom na to da podaci o pojedinim stanovima u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i Registru imovine nisu usporedivi, a pojedini stanovi nisu ni evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, nisu osigurani točni podaci o imovini kojom Grad raspolaže i upravlja. Nepravilnost u vezi s podacima o stanovima kojima Grad raspolaže i upravlja uočilo je i povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2020. i 2021. te je gradonačelnik zaključkom naložio nadležnom upravnom odjelu postupanje u vezi s utvrđivanjem točnog broja stanova.

S obzirom na navedeno, potrebno je poduzeti aktivnosti za utvrđivanje točnog broja stanova kojima Grad upravlja i raspolaže te stanove evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, kako bi se osigurali točni podaci o imovini Grada, što je preduvjet za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su, između ostalog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za utvrđivanje točnog broja stanova kojima Grad upravlja i raspolaže te uskladiti podatke o stanovima u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i Registru imovine kako bi podaci o vrijednosti stanova u poslovnim knjigama bili evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi od najma stanova u 2021. ostvareni su u iznosu od 15.847,00 kn. Prema podacima iz pomoćne evidencije (o korisnicima stanova), u najmu je deset stanova i jedna prostorija. Drugi stanovi koji su evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu evidentirani u pomoćnoj evidenciji (o korisnicima stanova) te nije vidljivo jesu li dani u najam.

S većinom korisnika stanova iz pomoćne evidencije (o korisnicima stanova) nije zaključen ugovor o najmu, a potraživanja za najamnine se evidentiraju na temelju ispostavljenih računa. Visina slobodno ugovorene najamnine utvrđena je zaključkom gradonačelnika iz prosinca 2006., u iznosu od 2,75 kn/m² do 6,00 kn/m², ovisno o kategoriji stana i zoni stanovanja.

Za dio stanova koji su u najmu bez zaključenih ugovora, prema podacima iz Registra imovine i pomoćne evidencije (o korisnicima stanova), utvrđeno je da se najam obračunava u visini manjoj od cijene određene zaključkom gradonačelnika iz prosinca 2006. (za stanove površine 50 m² do 105 m² iznosi 0,81 kn/m² do 2,98 kn/m²). S obzirom na to da ugovori o najmu (iz kojih bi bila vidljiva kategorija stana i zona stanovanja) nisu zaključeni, a Grad nema dokumentaciju u vezi s izračunom cijene najma, nije vidljivo na koji način je utvrđena visina najma. Nepravilnost u vezi s korištenjem stanova uočilo je i povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2020. i 2021. te je gradonačelnik zaključkom naložio nadležnom upravnom odjelu postupanje u vezi s utvrđivanjem korisnika stanova.

Odredbama članka 4. Zakona o najmu stanova propisano je, između ostalog, da se ugovor o najmu stana sklapa u pisanom obliku. Također, Pravilnikom o uvjetima i mjerilima za davanje u najam stanova u vlasništvu Grada iz studenoga 1998. i Izmjenama Pravilnika iz prosinca 2009. utvrđeni su kriteriji i mjerila, postupak i tijela za davanje stanova u najam, najamnina te prava i obveze ugovornih strana. Pravilnikom je utvrđeno, između ostalog, da se ugovor o najmu sklapa u pisanom obliku te da visinu slobodno ugovorene najamnine utvrđuje izvršno tijelo posebnim aktom, a utvrđuje se za m² ovisno o kategoriji stana i zoni stanovanja.

Državni ured za reviziju nalaže s najmoprincipima zaključiti ugovore o najmu stanova u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova. Također, nalaže visinu slobodno ugovorene najamnine obračunavati u skladu sa zaključkom gradonačelnika.

Prihodi od zakupa javnih površina ostvareni su u iznosu od 4.753.771,00 kn. Odluka o davanju u zakup javnih površina donesena je u prosincu 2017., a izmjene i dopune Odluke u ožujku 2019.

Prema Odluci, način dodjele, visinu zakupnine po vrstama zakupa i zonama, vrijeme trajanja zakupa te druge uvjete za dodjelu javne površine u zakup uređuje gradonačelnik pravilnikom. U slučaju provođenja javnog natječaja za dodjelu javne površine u zakup, javni natječaj raspisuje gradonačelnik na prijedlog upravnog odjela nadležnog za javne površine. Komisija za provođenje natječaja za dodjelu javne površine u zakup (predsjednik i četiri člana te njihovi zamjenici), koju imenuje Gradsko vijeće, vodi zapisnik o provedbi natječaja.

U ožujku 2021. Grad je objavio javni poziv za dodjelu u zakup javnih površina za obavljanje ugostiteljskih djelatnosti (terasa) od 1. travnja 2021. do 31. ožujka 2022., a u travnju 2021. za dodjelu u zakup javnih površina za postavljanje štandova, pokretnih naprava i drugog od 1. lipnja do 1. listopada 2021. U javnim pozivima navedene su lokacije, namjena i cijene zakupa javnih površina te uvjeti za zaključivanje ugovora o zakupu. U zapisniku komisije za provođenje natječaja navedeni su pojedinačni ponuditelji, a nije naveden broj podnesenih ponuda, predložena visina zakupnine, isprave priložene uz ponudu ni drugi značajni podaci. S obzirom na navedeno, iz zapisnika nije vidljivo je li izabrani ponuditelj ujedno i najpovoljniji. Prema evidenciji Grada, u 2021. zaključeno je 157 ugovora o zakupu javnoprometnih površina (štekat, skele, vitrine, štand, kućice) prema kojima je zakupnina za vrijeme trajanja zakupa ugovorena u iznosu od 4.320.935,00 kn.

Pravilnikom o visini zakupnine i drugim uvjetima za zakup javnih površina iz ožujka 2018. i izmjenama Pravilnika iz ožujka i srpnja 2019. te svibnja 2020., utvrđeno je da komisija vodi zapisnik o provedbi natječaja u koji se unose sljedeći podaci: mjesto i vrijeme otvaranja ponuda, imena članova komisije, ponuditelji i ovlašteni predstavnici, broj podnesenih ponuda, visina postignute zakupnine, isprave priložene uz ponudu i drugi značajni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati zapisnik o provedbi natječaja za zakup javnoprometnih površina koji će sadržavati sve podatke u skladu s Pravilnikom o visini zakupnine i drugim uvjetima za zakup javnih površina.

- 1.2. *Grad je prihvatio Nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi sa stanovima kojima Grad upravlja i raspolaze, u Očitovanju navodi da su isti nedostaci i prije uočeni, međutim po njima nisu poduzete radnje uslijed otegotnih okolnosti, kao što su promjene u određivanju nadležnog odjela za iste poslove, dugotrajnija bolovanja više službenika kojima nije bila određena zamjena te obavljanje samo hitnih i nužnih poslova u posebnim okolnostima COVID epidemije. Nadalje, navodi da u posljednjih deset godina nijedan stan nije prodan ni otuđen, osim stanova koji su prodavani 90-ih godina, a kojima su prije postojala stanarska prava. Također, navodi da je broj stanova poznat, tim više što je za dio njih u stambenim zgradama organizirano prikupljanje pričuve, kao i koji su korisnici tih stanova, ali uslijed promjena koje su se odvijale u prijašnjim razdobljima (prije deset i više godina) došlo je do promjena u vlasništvu nad stanovima, a koje nisu u potpunosti evidentirane.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., 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.	Obveze i rezultat poslovanja	2015.	Donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka i pravodobnog podmirenja obveza, utvrditi kriterije i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, vrijednosno iskazati i kontinuirano pratiti primjenu mjera i njihov utjecaj na smanjenje manjka prihoda i primitaka te ih po potrebi izmijeniti ako nisu dostatne ili ne daju očekivane rezultate.	30. rujna 2017.	provedeno
2.		2015.	Poduzeti aktivnosti kako bi se s vjerovnicima ugovorila obročna otplata duga u cilju pravodobnog podmirenja obveza.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Postupati u skladu s utvrđenim procedurama kolanja dokumentacije između pojedinih upravnih odjela, kako bi se prihodi i rashodi pravodobno evidentirali u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
4.		2015.	Utvrditi stupanj dovršenosti investicija u tijeku pri obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2018.	provedeno
5.		2015.	Evidentirati završene investicije na računu dugotrajne imovine u uporabi te obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
6.		2015.	Evidentirati u izvanbilančnim zapisima vrijednost potencijalnih obveza i potraživanja po sudskim sporovima u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2017.	provedeno
7.		2015.	Blagajničku dokumentaciju i putne naloge ovjeriti potpisom likvidatora te blagajničke izvještaje potpisom kontrolora kako bi se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temeljilo na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.	-	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
8.	Financijski odnosi Grada i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada	2015.	Pokrenuti postupak za naplatu regresnog zahtjeva od glavnog dužnika na osnovi ugovora o osiguranju potraživanja, nakon plaćanja obveza po danim jamstvima, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
9.		2015.	Zatražiti suglasnost Gradskog vijeća za pravne radnje iznad iznosa utvrđenog odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
10.		2015.	Preispitati opravdanost poslovanja komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada koje je zbog problema u poslovanju neprekidno u blokadi od rujna 2009., s obzirom na to da poslove iz djelokruga rada navedenog društva obavlja novoosnovano komunalno društvo u vlasništvu Grada.	31. prosinca 2017.	provedeno
11.	Potraživanja	2015.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja te za zakašnjela plaćanja obračunavati i naplaćivati zakonsku zateznu kamatu.	30. lipnja 2017.	provedeno
12.	Planiranje	2015.	Donijeti plan razvojnih programa s propisanim sadržajem ulaganja (utvrditi ciljeve i prioritete) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
13.		2015.	Donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa uz izmjene i dopune proračuna (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi navedenog plana).	31. prosinca 2017.	provedeno
14.	Prihodi i primici	2015.	Podmiriti obvezu prema državnom proračunu od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	30. rujna 2017.	provedeno
15.		2015.	Uplatiti u proračun općina Marina i Seget pripadajući dio naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	-	provedeno
16.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje vrijednost potencijalnih obveza i potraživanja po sudskim sporovima u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
17.	Potraživanja	2015.	Procedurama naplate potraživanja utvrditi visinu duga za koju će se pokretati određeni postupci naplate potraživanja te postupati u skladu s utvrđenim razdobljima nakon kojih se pokreće pojedina mjera naplate kako ne bi došlo do zastare i otpisa potraživanja.	30. lipnja 2017.	provedeno
18.		2015.	Ustrojiti jedinstvenu evidenciju potraživanja po dospelosti i poduzetim mjerama naplate kako bi se utvrdila naplativost, odnosno nenaplativost potraživanja te iskazali realni podaci o potraživanjima.	30. lipnja 2017.	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
19.	Prihodi i primici	2015.	Koristiti prihode od komunalnog doprinosa u cijelosti za namjene utvrđene odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te ustrojiti jedinstvenu evidenciju o ostvarenim i utrošenim prihodima od komunalnog doprinosa (i drugih namjenskih prihoda) u tekućoj i u prethodnim godinama na način koji omogućava praćenje utroška navedenih prihoda.	-	provedeno

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

- U vezi s nalogom da se postupa u skladu s utvrđenim procedurama kolanja dokumentacije između pojedinih upravnih odjela, kako bi se prihodi i rashodi pravodobno evidentirali u poslovnim knjigama, Grad je Procedurama hodograma financijske dokumentacije u Gradu Trogiru iz ožujka 2018. i Procedurama utvrđivanja, evidencije i naplate potraživanja iz prosinca 2018. uredio aktivnosti u vezi s načinom utvrđivanja obveznika plaćanja pojedinih vrsta prihoda Grada, unosa podataka u matičnu bazu obveznika, izdavanja rješenja i zaključivanja ugovora te kolanja dokumentacije između upravnih odjela Grada. Procedurama nisu utvrđeni jasni rokovi i načini dostave odgovarajuće dokumentacije između pojedinih upravnih odjela Grada, koji poslove iz djelokruga rada obavljaju na dvije prostorno udaljene lokacije, a za potrebe evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Grad na koncu 2021. ima u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze za primljene predujmove u iznosu od 907.687,00 kn, a koje se odnose na naplaćene prihode Grada za koje u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja (vrijednosno značajnija su za komunalni doprinos u iznosu od 563.813,00 kn i za naknade za korištenje javnoprometnih površina u iznosu od 203.783,00 kn). U glavnoj knjizi stornirane su uplate za koje nisu iskazana potraživanja te su navedene uplate evidentirane na računima obveza za primljene predujmove, zbog čega se podaci o ukupnim potraživanjima na koncu 2021. iz analitičke evidencije potraživanja i iz glavne knjige razlikuju za iznos evidentiranih obveza za predujmove. Potrebno je postojećim pisanim procedurama u vezi s utvrđivanjem, evidencijom i naplatom potraživanja te kolanjem dokumentacije između upravnih odjela Grada urediti rokove i način dostave dokumentacije u Upravni odjel za financije, proračun i naplatu potraživanja (između ostalog, izvršnih rješenja o komunalnom doprinosu, ugovora o davanju na korištenje javnoprometnih površina) odnosno započeti s cjelovitom primjenom novog sustava za upravljanje dokumentima (koji omogućava, između ostalog, skeniranje i pohranu dokumenata u sustav te dohvat pohranjenih dokumenata nadležnim korisnicima sustava), kako bi se poslovni događaji u vezi sa zaduženjem i naplatom prihoda Grada pravovremeno evidentirali u poslovnim knjigama i iskazali u financijskim izvještajima.

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

- 1.2. U Očitovanju Grad navodi da se pri evidentiranju prihoda i rashoda poštuju zakonske odredbe i propisane procedure.

Obrazlaže da su otvorene uplate evidentirane kao uplaćeni predujam u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Nadalje, obrazlaže da Grad u glavnoj knjizi evidentira sve otvorene uplate na 31. prosinca tekuće godine kao obvezu po uplaćenom predujmu na kontu podskupine 239 Obveze za predujmove, istovremeno evidentirajući umanjene prihoda (na kontu razreda 6) te potraživanja i izvora financiranja (na kontu razreda 1 i 9), a sve sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obrazlaže da se u pomoćnoj knjizi odnosno analitičkim evidencijama sve otvorene uplate evidentiraju na potražnoj strani kao nezatvorene uplate te umanjuju saldo otvorenih stavaka. Navodi da su analitičke evidencije usklađene s evidencijama u glavnoj knjizi.

Nadalje, navodi da je pri pregledu otvorenih uplata na 31. prosinca 2022. utvrđeno da se uglavnom odnose na unaprijed uplaćene prihode Grada (naknada za korištenje javnoprometnih površina), dok se jedan dio odnosi na uplate za koje iz nadležnog upravnog odjela nisu dostavljena izvršna rješenja (komunalni doprinos) te da će Grad u dogovoru s uplatiteljima, za unaprijed uplaćene prihode, utvrditi je li potrebno izvršiti povrat ili će se zatvoriti obveza u knjigama u razdobljima na koja se odnose. Navodi da su poslani izvodi otvorenih stavki. Također, navodi da su za uplate za koje nisu dostavljena rješenja iz nadležnog upravnog odjela tijekom 2022. poduzimane redovne aktivnosti praćenja i koordinacije s nadležnim upravnim odjelom te je iznos pretplata za komunalni doprinos smanjen i vrijednosno i brojčano te na 31. prosinca 2022. iznosi 292.460,00 kn, što je značajno smanjenje u odnosu na stanje na 31. prosinca 2021. kada je iznosilo 563.813,00 kn. Navodi da su i objektivne okolnosti razlog nedostavljanja izvršnih rješenja za zaduženje od strane nadležnog upravnog odjela jer se rješenja dostavljaju na zaduženje u poslovnim knjigama po izvršnosti, a nerijetko se kod dostave rješenja obveznicima događaju slučajevi neuredne dostave, ponavljanja dostave i sl.

Također, navodi da je od početka 2023. u Gradu u primjeni elektronička dostava dokumentacije te će ona sigurno poboljšati redovnu dostavu izvršnih rješenja na zaduženje u poslovnim knjigama uz redovite aktivnosti praćenja i međusobnu koordinaciju upravnih odjela.