



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/23-02/31
URBROJ: 613-19-24-11
Split, 14. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Kaštela
za 2022.**

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	10
	Projekti financirani u 2022.	21
	Javna nabava	22
III.	REVIZIJA ZA 2022.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2022.	26
	Provedba naloga i preporuka	40

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori, javna nabava te projekti financirani u 2022.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 39.095.594,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 20.090.268,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 19.005.326,00 kn. U poslovnim knjigama pojedina potraživanja nisu evidentirana prema propisima o proračunskom računovodstvu te su ona u financijskim izvještajima na koncu 2022. iskazana manje za 4.913.999,00 kn.

Tako u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave na koncu 2022. iznose 4.375.167,00 kn i potraživanja za spomeničku rentu u iznosu od 20.575,00 kn. Nadalje, Grad ostvaruje prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. To je zajednički prihod gradskog proračuna (60,0 %) i državnog proračuna (40,0 %). Grad je obvezan obračunavati i naplaćivati te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za navedene prihode u ukupnom iznosu. Prema podacima iz analitičke evidencije, potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koncem 2022. iznose 603.345,00 kn (evidentirana su u ukupnom iznosu). Zbog netočnog prijenosa početnog stanja i netočnog evidentiranja potraživanja u glavnoj knjizi (nisu evidentirana u ukupnom iznosu, nego u visini 60,0 %), navedena potraživanja su i u financijskim izvještajima iskazana manje za 518.257,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u iznosu od 20.090.268,00 kn. Kod obračuna ispravka vrijednosti potraživanja s kašnjenjem u naplati između tri i četiri godine primijenjene su niže stope od propisanih, a za pojedina potraživanja ispravak vrijednosti nije obračunan. Zbog netočnog i nepotpunog obračuna ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja (nakon ispravka) i vlastiti izvori.

Prihodi u iznosu od 4.372.937,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta na neodređeno vrijeme u iznosu od 2.471.500,00 kn evidentirani u okviru računa prihoda po posebnim propisima, umjesto na računu prihoda od nefinancijske imovine. Prihodi od usluga naplate naknade za uređenje voda (10,0 % od naknade uplaćene na račun Hrvatskih voda) u iznosu od 979.128,00 kn evidentirani su u okviru računa prihoda po posebnim propisima, umjesto na računu prihoda od pruženih usluga. Prihodi od godišnje grobne naknade u iznosu od 922.309,00 kn evidentirani su u okviru računa komunalne naknade, umjesto na propisanom računu u okviru prihoda po posebnim propisima.

U poslovnim knjigama, u okviru skupine 19 – rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) te u okviru obveza, nisu evidentirani rashodi koji se odnose na prosinac 2022. za plaće zaposlenika u iznosu od 2.215.368,00 kn. Rashodi za navedene namjene evidentirani su u poslovnim knjigama za 12 mjeseci, od prosinca 2021. do studenoga 2022. Zbog navedenog su u financijskim izvještajima imovina i obveze iskazani manje za navedeni iznos. U poslovnim knjigama za 2022. evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani rashodi i obveze za održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu poslova ophodnje, zimske službe i održavanja semafora u iznosu od 350.000,00 kn, a odnose se na usluge obavljene u 2021. (dva računa u vrijednosti od 175.000,00 kn) te su trebali biti evidentirani odnosno iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2021.

U financijskim izvještajima, u okviru obveznih analitičkih podataka, nisu iskazani točni podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), nedospjele obveze iznose 13.273.005,00 kn, a dospjele obveze 3.711.887,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama i podacima iz analitičke evidencije obveza, nedospjele obveze iznose 14.893.358,00 kn, a dospjele obveze 2.091.534,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) koncem 2022. iznose 39.095.594,00 kn, od čega dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 32.702.250,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 16.273.699,00 kn, za komunalni doprinos u iznosu od 5.038.625,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu od 4.067.339,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje rada dječjih vrtića u iznosu od 2.394.857,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu od 1.025.358,00 kn te zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora, zemljišta te javnih površina) u iznosu od 731.460,00 kn. Prema podacima iz analitičkih evidencija potraživanja, na potraživanja s kašnjenjem u naplati više od tri godine odnosi se 19.109.220,00 kn ili 48,9 % ukupnih potraživanja. Grad nije istim mjerama naplate obuhvatio sva potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje rada dječjih vrtića, zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora, zemljišta te javnih površina), godišnje grobne naknade, naknade za korištenje grobnog mjesta na neodređeno vrijeme te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, upućivane su opomene (u 2021. i 2022. upućeno je 1 012 opomena), dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema Proceduri obračuna i naplate potraživanja i Procesu naplate prihoda, za naplatu potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 30 dana od upućivanja opomene, pokreće se ovršni postupak, odnosno izdaju se rješenja o ovrsi za sve dužnike osim onih koji su zaključili nagodbu o obročnoj otplati duga. (točka 3. Nalaza)
- U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su u 2022. ostvareni u iznosu od 670.385,00 kn, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija (televizija) u iznosu od 199.904,00 kn te rashodi za usluge internetskog oglašavanja (elektroničke publikacije) u iznosu od 190.500,00 kn. Grad je u 2022. objavio na mrežnim stranicama javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Grad (televizija), dok za financiranje programskih sadržaja koji se odnose i na usluge internetskog oglašavanja (elektroničke publikacije) javni poziv nije objavljen, nego je pružatelj usluga odabran izravnim ugovaranjem.

Prema Zakonu o elektroničkim medijima, za financiranje programskih sadržaja koji se odnose na usluge oglašavanja na internetskim portalima trebalo je objaviti javni poziv, a sredstva dodijeliti na temelju javno objavljenih kriterija. (točka 4. Nalaza)

- Gradsko vijeće je u ožujku 2017. donijelo Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada za 2017. – 2022. Navedenom Strategijom utvrđeni su ciljevi i smjernice za učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje nekretninama. Obveza donošenja godišnjih planova upravljanja nekretninama propisana je Odlukom o raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada iz prosinca 2016. i dopunom Odluke iz lipnja 2019., prema kojoj gradonačelnik svake godine do konca ožujka donosi Plan upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada. Međutim, Plan upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada za 2022., kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja nekretninama i provedbene mjere u svrhu provođenja Strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama nije donesen. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023., koji je sastavni dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022., utvrđeno je da će godišnji plan za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada biti donesen tijekom 2023. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) godišnji plan upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada nije donesen. (točka 5. 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 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 37 794 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.) i ima status velikog grada. 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 i 3/24, koja je u primjeni od siječnja 2024.), Grad je razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave čija se vrijednost indeksa razvijenosti nalazi u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Nadalje, prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24) koja je na snazi od siječnja 2024., Grad je razvrstan u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Grada je Ulica braće Radić 1, Kaštel Sućurac.

Prema odredbama članka 19.a 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), veliki 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je šest upravnih odjela i služba za unutarnju reviziju, a za obavljanje komunalnih poslova (održavanje nerazvrstanih cesta, u dijelu koji se odnosi na održavanje poljskih, šumskih i drugih putova te održavanje prometnih znakova, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina, javne rasvjete te usluge javnih tržnica na malo i usluge ukopa) ustrojen je vlastiti pogon.

Grad je koncem 2022. imao 182 zaposlenika, od kojih 174 na neodređeno vrijeme, a osam na određeno vrijeme. U vlastitom pogonu koncem 2022. zaposleno je 68 zaposlenika, a na javnim radovima tri zaposlenika.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 21 člana. Zakonski predstavnik Grada u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Denis Ivanović. Gradonačelnik ima zamjenicu, a dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, 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, gradska knjižnica, muzej, javna ustanova športski objekti i razvojna agencija, u kojima je koncem 2022. bilo 195 zaposlenika.

Grad je osnivač trgovačkog društva za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada sa 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Suvlasnik je u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom s udjelom 25,0 %, za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom 17,6 %, za usluge u zračnom prometu s udjelom 15,0 % te za prijevoz putnika u javnom prometu s udjelom 5,2 % u temeljnom kapitalu.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. 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. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je izradio Mapu poslovnih procesa te je pisanim procedurama, odlukama i pravilnicima uredio poslovne procese. Pisanim procedurama su, između ostalog, uređeni poslovni procesi koji se odnose na zaprimanje računa, njihovu provjeru u odgovarajućim upravnim odjelima i pravovremeno plaćanje te kolanje dokumentacije između upravnih odjela Grada, provedbu postupaka jednostavne nabave, stvaranje ugovornih odnosa, utvrđivanje i naplatu proračunskih prihoda te blagajničko poslovanje. Ustrojen je Registar rizika (između ostalog, sadrži naziv i vrstu rizika, mjere i osobu zaduženu za otklanjanje rizika te datume mjerenja), u koji su uključeni i rizici institucija u nadležnosti Grada te je donesena Strategija upravljanja rizicima. Grad prati provode li se mjere za smanjenje rizika.

Grad je uspostavio sustav riznice za koju je obavljeno informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje upravnih tijela, kao i svih proračunskih korisnika (proračunski korisnici nemaju poslovni račun, već posluju preko riznice).

Grad provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23). Gradonačelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (prilog 1.b uz koji je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine te mišljenje unutarnje revizije).

Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na područje izvršavanje proračuna (preuzimanje obveza po investicijskim projektima bez provedenog stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta; pojedini korisnici donacija nisu dostavili izvješća o utrošku sredstava/realizaciji projekta), računovodstvo (nije uspostavljena evidencija svih ugovora) te upravljanje imovinom (nije donesen godišnji plan upravljanja i raspolaganja nekretninama; državna imovina kojom Grad raspolaže nije evidentirana u glavnoj knjizi u skladu s Uputom Ministarstva financija; nije utvrđena namjena svih nekretnina kojima Grad upravlja i raspolaže; djelomično su poduzimane aktivnosti za stavljanje u funkciju nekretnina koje nisu u funkciji). U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Planirani rok otklanjanja slabosti i nepravilnosti je tijekom 2023. (za područje Izvršavanje, Računovodstvo, Izvještavanje te za dio pitanja iz područja Upravljanje imovinom) i tijekom 2025. (za dio pitanja iz područja Upravljanje imovinom).

Grad je u 2022. obavio formalnu i suštinsku kontrolu izjava o fiskalnoj odgovornosti i drugih akata trgovačkog društva u vlasništvu Grada te proračunskih korisnika Grada za 2021.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), ustrojena je Služba za unutarnju reviziju u kojoj je zaposlen pročelnik. Pravilnikom o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju, osim za radno mjesto pročelnika Službe, predviđena su radna mjesta za dva unutarnja revizora koja nisu popunjena. U prosincu 2020. donesen je Strateški plan unutarnje revizije Grada od 2021. do 2023., a u prosincu 2021. Godišnji plan unutarnje revizije za 2022. Tijekom 2022. obavljene su tri revizije poslovnih procesa Grada, a odnose se na reviziju sustava civilne zaštite, upravljanja voznim parkom te upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada.

Grad je putem objave podataka na svojoj mrežnoj stranici te Službenog glasnika uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. Nadalje, na mrežnoj stranici objavljena je odluka o imenovanju službenika za informiranje i zaštitu osobnih podataka te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Grad je postupio u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama, odnosno prije donošenja općih akata proveo je savjetovanje s javnošću.

Grad je u lipnju 2022. donio Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća, a u listopadu 2023. Etički kodeks službenika i namještenika upravnih tijela i vlastitog pogona te ih objavio na svojoj mrežnoj stranici.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna za 2022. doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračun te izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 199.746.650,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 190.746.650,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 9.000.000,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (u lipnju i prosincu 2022.). Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna, planirani su prihodi u iznosu od 205.943.758,00 kn, što je 6.197.108,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 197.645.027,00 kn, što je 6.898.377,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 8.298.731,00 kn.

U odnosu na Proračun, izmjenama i dopunama Proračuna znatno su povećani prihodi od poreza za 10.100.000,00 kn (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od poreza i prireza na dohodak i poreza na promet nekretnina) i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 3.650.088,00 kn (zbog uplate trgovačkog društva u suvlasništvu Grada za izgradnju vodospreme Rudine II), a smanjeni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 6.467.138,00 kn (jer nisu doznačena sredstava iz državnog proračuna, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Hrvatskih voda za izgradnju zgrade kulturnog centra, komunalne infrastrukture i vodnih građevina). Znatno su povećani materijalni rashodi za 9.568.838,00 kn (najvećim dijelom zbog povećanja troškova električne energije i pojedinih usluga), a smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 7.671.655,00 kn (zbog smanjenja ulaganja u nematerijalnu imovinu i izgradnju građevinskih objekata te dodatnih ulaganja na građevinskim objektima).

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna za 2022., proračunski korisnici vlastite i namjenske prihode uplaćuju u proračun Grada. Prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima (vlastiti prihodi) planiraju se u financijskim planovima proračunskih korisnika i proračunu Grada te služe za podmirenje njihovih planiranih rashoda. Odlukom o izvršavanju Proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 150.000,00 kn, a u 2022. nije korištena.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2023. u iznosu od 203.402.400,00 kn i za 2024. prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 193.028.900,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. usvojilo je Gradsko vijeće u travnju 2023. Prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 194.960.434,00 kn, što je 10.983.324,00 kn ili 5,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene prihode od poreza za 9.420.000,00 kn zbog manje ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak i poreza na promet nekretnina. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 184.461.860,00 kn, što je 13.183.167,00 kn ili 6,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na manje ostvarene materijalne rashode za 6.180.531,00 kn (zbog manje ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja i ostale usluge) te ostale rashode za 1.090.752,00 kn (zbog manje ostvarenih tekućih i kapitalnih donacija). Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 10.498.574,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.298.731,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.199.843,00 kn.

Grad je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Grada od 2022. do 2025., u skladu sa Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18). Provedbenim programom su, između ostalog, utvrđeni misija, vizija i prioriteti djelovanja u nadležnosti Grada, mjere s ključnim aktivnostima te okvir za praćenje i izvještavanje. Gradonačelnik je u prosincu 2021. donio odluku o imenovanju lokalnog koordinatora za strateško planiranje (viši savjetnik – specijalist za urbanizam i komunalne poslove). Provedbenim programom je utvrđeno 14 razvojnih mjera za čiju je provedbu utvrđen procijenjeni trošak u ukupnom iznosu od 130.571.000,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na komunalno gospodarstvo u iznosu od 45.000.000,00 kn (izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture, unaprjeđenje sustava obalnih građevina i javne rasvjete), kulturu, tjelesnu kulturu i sport u iznosu od 37.500.000,00 kn (ulaganje u zaštitu kulturne baštine, promicanje kulture i razvoj sporta), brigu o djeci u iznosu od 17.000.000,00 kn (unaprjeđenje predškolskog odgoja), socijalnu skrb u iznosu od 7.000.000,00 kn (pomoći, subvencije, donacije) te odgoj i obrazovanje u iznosu od 6.000.000,00 kn (unaprjeđenje uvjeta za obrazovanje, tehničku kulturu, dodjela stipendija). U siječnju 2023. sastavljeno je godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa, prema kojem je većina planiranih projekata i izvedenih radova ostvarena.

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. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. 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 189.095.195,00 kn, što je 25.339.006,00 kn ili 15,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 22.802.814,00 kn ili 31,4 %, dok su istovremeno značajnije smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 3.021.792,00 kn ili 64,1 %, najvećim dijelom jer su u 2022. primljeni zajmovi iz državnog proračuna u manjem iznosu nego u 2021.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	72.692.186,00	95.495.000,00	131,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	31.033.606,00	29.145.947,00	93,9
3.	Prihodi od imovine	5.392.847,00	7.147.370,00	132,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	46.468.352,00	48.600.815,00	104,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.174.905,00	4.929.161,00	419,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	300.688,00	834.099,00	277,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.978.442,00	1.249.432,00	63,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.715.163,00	1.693.371,00	35,9
	Ukupni prihodi i primici	163.756.189,00	189.095.195,00	115,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 95.495.000,00 kn ili 50,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 48.600.815,00 kn ili 25,7 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 29.145.947,00 kn ili 15,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), donacija, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, naknade za koncesije, turističke pristojbe, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, godišnje grobne naknade i naknade za korištenje grobnog mjesta, prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 66.090.193,00 kn i čine 35,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 95.495.000,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 78.062.792,00 kn. Drugi prihodi od poreza odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 15.679.863,00 kn i gradske poreze u iznosu od 1.752.345,00 kn (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku za koji je postojala obveza plaćanja do siječnja 2017.). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 12,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 29.145.947,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 26.561.791,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 2.584.156,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna za fiskalno izravnaje u iznosu od 19.581.653,00 kn, od međunarodnih organizacija u okviru Interreg programa prekogranične suradnje za financiranje četiri projekta u iznosu od 2.533.408,00 kn (najvećim dijelom ostvarene su za financiranje revitalizacije i održivog korištenja arheološkog lokaliteta u okviru provođenja projekta VALUE u iznosu od 1.478.996,00 kn), od Županijske uprave za ceste (za pripadajući dio godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji vozila) u iznosu od 2.338.447,00 kn te iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za tri projekta koje provodi Grad u iznosu od 1.853.366,00 kn (vrijednosno značajnije ostvarene su za projekt Širenje usluga izvaninstitucionalne skrbi u iznosu od 928.891,00 kn te za program zapošljavanja žena Zaželi u iznosu od 889.995,00 kn, u kojima je Grad nositelj projekta).

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.281.779,00 kn (najvećim dijelom ostvarene su za provedbu projekta Revitalizacija Vile Nika – Centar za zaštitu kulturne baštine i klimatske promjene na temelju zaključenog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u iznosu od 1.024.252,00 kn), od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za nabavu komunalne opreme) u iznosu od 486.000,00 kn te od Hrvatskih voda (za sufinanciranje oborinske odvodnje sliva bujice Gorica) u iznosu od 391.377,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 7.147.370,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za koncesije i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 1.556.037,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 1.388.500,00 kn, naknade za pravo služnosti puta (na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz svibnja 2020.) u iznosu od 1.064.442,00 kn, zakupa zemljišta u iznosu od 952.998,00 kn te zakupa javnih površina u iznosu od 857.132,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 48.600.815,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 26.533.484,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 15.730.006,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 4.929.161,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od kapitalnih donacija u iznosu od 4.652.252,00 kn. Kapitalne donacije ostvarene su od trgovačkog društva u suvlasništvu Grada (za vodoopskrbu i odvodnju) za izgradnju komunalne vodne građevine Vodosprema Rudine II s pripadajućim cjevovodom. Prema Ugovoru o međusobnim pravima i obvezama iz siječnja 2020. i tri dodatka ugovoru (iz studenoga 2021. te veljače i listopada 2022.) koji su zaključili Grad i trgovačko društvo, procijenjena vrijednost projekta izgradnje vodospreme iznosi 8.500.000,00 kn, od čega se Grad obvezao sufinancirati 3.662.165,00 kn, a trgovačko društvo (iz sredstava Hrvatskih voda i sredstava Europske unije putem provođenja Nacionalnog programa otpornosti i oporavka) 4.837.835,00 kn. Način financiranja utvrđen je Ugovorom o sufinanciranju projekta Izgradnja manjih dijelova sustava javne vodoopskrbe i odvodnje na području javnog isporučitelja vodnih usluga, koji su u veljači 2022. zaključili Grad, trgovačko društvo, Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja i Hrvatske vode. Do konca 2022. trgovačko društvo doznačilo je Gradu 4.837.835,00 kn (u 2021. u iznosu od 185.583,00 kn i 2022. u iznosu od 4.652.252,00 kn), od čega iz prenesenih sredstava Europske unije 4.300.298,00 kn i od Hrvatskih voda 537.537,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju Grada, u tijeku je izrada četvrtog dodatka Ugovoru o međusobnim pravima i obvezama, prema kojem bi trgovačko društvo trebalo prenijeti Gradu sredstva u iznosu od 80.630,00 eura.

Grad (naručitelj) je u ožujku 2020. proveo otvoreni postupak javne nabave za radove na izgradnji vodospreme Rudine II s pripadajućim cjevovodom. Između Grada, trgovačkog društva (investitor) i izvoditelja radova zaključen je Ugovor o izvođenju radova na izgradnji vodospreme u kolovozu 2020. te dva dodatka ugovoru u veljači i ožujku 2022. Za usluge stručnog nadzora, nakon provedenog postupka jednostavne nabave, u srpnju 2020. zaključen je Ugovor o obavljanju usluga stručnog nadzora građenja. Radovi na izgradnji vodospreme započeli su u kolovozu 2020. Vrijednost radova i usluga stručnog nadzora ugovorena je u iznosu od 6.572.883,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a radovi i usluge obavljani su u iznosu od 6.469.147,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Grad je evidentirao sredstva koja je utrošio na projekt izgradnje vodospreme u okviru računa rashoda za kapitalne pomoći na temelju zaključenih ugovora o izvođenju radova i obavljanju usluga stručnog nadzora, kojima je utvrđen način obračuna i plaćanja izvedenih radova i pruženih usluga. U skladu s navedenim ugovorima, Grad je zaključio ugovore o cesiji s trgovačkim društvom i izvoditeljima radova i pružateljem usluga te je umjesto obveza prema trgovačkom društvu (evidentiranih na temelju zahtjeva trgovačkog društva za doznakom sredstava) podmirivao obveze trgovačkog društva prema izvoditeljima radova i pružatelju usluga. Rashodi za kapitalne pomoći ostvareni su do konca 2022. u iznosu od 6.385.969,00 kn (u 2022. u iznosu od 2.121.584,00 kn) te u 2023. u iznosu od 11.040,00 eura. Projekt izgradnje vodospreme završen je u travnju 2022., a uporabna dozvola izdana je trgovačkom društvu (investitor) u srpnju 2023. Izgrađena vodosprema evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda koji su ostvareni u iznosu od 834.099,00 kn, vrijednosno značajniji su prihodi od kazni za prometne prekršaje u iznosu od 823.173,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.249.432,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 1.014.100,00 kn, prijevoznog sredstva (donacija vozila humanitarnoj udruzi) u iznosu od 202.714,00 kn te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 32.618,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta odnose se na prodaju više čestica zemljišta ukupne površine 1 020 m² u iznosu od 990.000,00 kn te prodaju zemljišta površine 13 m² u iznosu od 24.100,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu od 990.000,00 kn ostvareni su na temelju Odluke Gradskog vijeća o izboru najpovoljnijeg ponuditelja te ugovora zaključenog s pravnom osobom u prosincu 2022., uz prethodno proveden javni natječaj. Procijenjenu tržišnu vrijednost čestica zemljišta utvrdio je ovlašteni sudski vještak u iznosu od 983.700,00 kn. Procjembeni elaborati dostavljeni su nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu koje je, u srpnju 2022., dalo mišljenje o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15). Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu od 24.100,00 kn ostvareni su na temelju zaključka gradonačelnika o prodaji zemljišta i ugovora zaključenog s fizičkom osobom u listopadu 2022., bez provođenja javnog natječaja, u visini procijenjene tržišne vrijednosti koju je odredio ovlašteni sudski vještak u skladu s odredbama članka 176. Zakona o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13, 65/17, 114/18, 39/19, 98/19 i 67/23) kojim je, između ostalog, propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne na zahtjev vlasnika zemljišta, odnosno građevine, odnosno investitora zgrade po tržišnoj cijeni prodati bez provedbe javnog natječaja zemljište koje čini građevnu česticu zgrade za koju je doneseno rješenje o izvedenom stanju na temelju posebnog zakona kojim se uređuje ozakonjenje nezakonitih zgrada.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.693.371,00 kn, a odnose se na beskametni (kratkoročni) zajam primljen iz državnog proračuna zbog nedostajućih sredstava po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2022., koji dopijeva na plaćanje u četiri obroka od siječnja do konca travnja 2023.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 178.817.551,00 kn, što je 20.416.120,00 kn ili 10,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni rashodi za subvencije za 11.497.424,00 kn ili 486,1 % (najvećim dijelom zbog evidentiranja rashoda za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića na računu subvencija, prema Okružnici Ministarstva financija, koji su se do 2022. evidentirali na računu ostalih rashoda), dok su znatno manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 24.215.044,00 kn ili 50,2 % (najvećim dijelom jer su u prethodnoj godini ostvarena vrijednosno značajna ulaganja u nabavu nefinancijske imovine od trgovačkog društva u stečaju).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	23.147.000,00	25.288.332,00	109,3
2.	Materijalni rashodi	42.901.605,00	45.955.292,00	107,1
3.	Financijski rashodi	1.564.623,00	284.243,00	18,2
4.	Subvencije	2.365.391,00	13.862.815,00	586,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	23.971.719,00	26.013.816,00	108,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.751.389,00	8.539.554,00	110,2
7.	Ostali rashodi	40.015.266,00	30.075.248,00	75,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	48.274.432,00	24.059.388,00	49,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.242.246,00	4.738.863,00	51,3
	Ukupni rashodi i izdaci	199.233.671,00	178.817.551,00	89,8
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	163.756.189,00	189.095.195,00	115,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	10.277.644,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	35.477.482,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 45.955.292,00 kn ili 25,7 %, ostali rashodi u iznosu od 30.075.248,00 kn ili 16,8 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 26.013.816,00 kn ili 14,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 25.288.332,00 kn ili 14,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 24.059.388,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 2.141.332,00 kn ili 9,3 % najvećim dijelom zbog povećanja koeficijenata složenosti poslova za obračun plaće. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 20.395.259,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 3.368.713,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.524.360,00 kn (troškovi prehrane zaposlenika, božićnice, naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade, potpora za novorođenu djecu, darovi za djecu do 15 godina starosti, otpremnine i pomoći).

Na brutoplaće i doprinose na plaće zaposlenih u gradskoj upravi i vlastitom pogonu odnosi se 23.094.599,00 kn (od čega je iz sredstava Europske unije za vođenje i upravljanje projektima financirano 645.295,00 kn) te na zaposlene na javnim radovima 98.025,00 kn. Na brutoplaće i doprinose na plaće gradonačelnika i zamjenice odnosi se 571.348,00 kn. Plaće zaposlenika obračunane su i isplaćene u skladu s Odlukom o utvrđivanju osnovice za obračun plaća službenika i namještenika iz prosinca 2018. te Odlukom o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika iz prosinca 2013. i Izmjenama i dopunama Odluke iz studenoga 2015., lipnja 2016. i studenoga 2019. U prosincu 2021. donesena je Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika koja se počela primjenjivati u veljači 2022. za zaposlenike u vlastitom pogonu i ožujku 2022. za druge zaposlenike. Plaće gradonačelnika i zamjenice gradonačelnika obračunane su i isplaćene u skladu s Odlukom o plaći i pravima iz radnog odnosa gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika iz studenoga 2015. te Izmjenama Odluke iz prosinca 2021. i travnja 2022.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su na temelju Pravilnika o radu iz studenoga 2019., kojim je utvrđena vrsta i iznos materijalnih prava zaposlenika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 45.955.292,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 36.191.339,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 7.217.093,00 kn (vrijednosno značajniji su za utrošenu električnu energiju i mrežarinu za javnu rasvjetu u iznosu od 4.152.747,00 kn i nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 1.635.736,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.766.092,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za poticajnu naknadu plaćenu Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 690.381,00 kn, naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 614.952,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 127.263,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 780.768,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 625.953,00 kn).

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 14.791.643,00 kn (vrijednosno su značajnije usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 8.202.971,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 2.387.963,00 kn, šumskih i poljskih puteva u iznosu od 1.484.968,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 893.597,00 kn i javne rasvjete u iznosu od 556.201,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 6.827.674,00 kn (usluge za održavanje čistoće i zbrinjavanja komunalnog otpada koje obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada 5.107.265,00 kn, opskrba vodom, deratizacija i dezinfekcija, dimnjačarske i druge komunalne usluge 1.720.409,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 6.720.091,00 kn (vrijednosno značajnije su za sufinanciranje cijene prijevoza učenika, studenata i starijih osoba koje obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Grada u iznosu od 6.230.638,00 kn) te druge usluge u iznosu od 4.929.099,00 kn (vrijednosno značajnije su u vezi s provođenjem EU projekata u iznosu od 1.863.893,00 kn, a odnose se na usluge savjetovanja, stručno osposobljavanje za projekte, konzultantske usluge pripreme projekata, istraživanja seizmičkih utjecaja na objekte na pilot području, provođenje programa izvaninstitucionalne skrbi).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 13.862.815,00 kn. Odnose se na subvencije za sufinanciranje dva privatna dječja vrtića u iznosu od 12.880.233,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u iznosu od 800.000,00 kn, obrtnicima u iznosu od 145.300,00 kn, poljoprivrednicima u iznosu od 27.282,00 kn te za financiranje kulture po programima u iznosu od 10.000,00 kn. Uvjeti i način sufinanciranja programa predškolskog odgoja privatnih vrtića uređeni su odlukom Gradskog vijeća. S privatnim dječjim vrtićima Grad je zaključio ugovore.

Prema zaključenim ugovorima vrtići su se obvezali vlastitim sredstvima osigurati prostor i opremu, didaktička sredstva i pomagala za realizaciju programa, a Grad sufinancirati program za svako dijete, na temelju popisa djece koji se dostavljaju mjesečno. Izvješća o radu vrtića za prethodnu pedagošku godinu dostavljena su Gradu u skladu sa zaključenim ugovorima. Subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Grada doznačene su na temelju Sporazuma o financiranju Društva zaključenih u veljači i srpnju 2022., a trgovačko društvo je Gradu dostavilo izvješće o utrošenim sredstvima, prema kojem su utrošena za pokriće troškova odlaganja komunalnog otpada na odlagalištu komunalnog otpada (na temelju ispostavljenih računa trgovačkog društva za održavanja čistoće i odlaganje komunalnog otpada na području gradova Split i Solin te općine Podstrana, Klis i Dugopolje).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 26.013.816,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 25.547.672,00 kn (dječjem vrtiću u iznosu od 17.403.792,00 kn, muzeju u iznosu od 3.030.214,00 kn, knjižnici u iznosu od 2.822.522,00 kn, javnoj ustanovi športski objekti i razvojnoj agenciji u iznosu od 2.291.144,00 kn) te pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 466.144,00 kn (Lučkoj upravi Splitsko-dalmatinske županije za sufinanciranje radova na izgradnji luke u Kaštel Starom).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 8.539.554,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na naknade za nabavu školskog pribora (radne bilježnice) u iznosu od 2.053.330,00 kn, božićnice umirovljenicima i nezaposlenim osobama u iznosu od 1.148.197,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 1.045.000,00 kn, naknadu roditeljima djece koja nisu upisana u dječje vrtiće u iznosu od 669.502,00 kn, potpore za rođenje djeteta u iznosu od 647.500,00 kn te pomoći obiteljima s četvero i više djece u iznosu od 453.000,00 kn. Sredstva su korisnicima odobrena na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz lipnja 2019. te Izmjenama i dopunama odluke iz studenoga 2020. i travnja 2022. (kojima su utvrđeni korisnici socijalne skrbi te uvjeti i način ostvarivanja prava iz socijalne skrbi), Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti za 2022., Pravilnika o dodjeli učeničkih i studentskih stipendija iz rujna 2021. te zaključaka gradonačelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 30.075.248,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu od 19.675.419,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 6.850.525,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 3.392.762,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose sredstava zajednici sportskih udruga Grada (za sufinanciranje programa rada sportskih klubova za 2022.) u iznosu od 5.800.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i gorskoj službi spašavanja u iznosu od 3.162.767,00 kn, vjerskim dječjim vrtićima u iznosu od 2.257.978,00 kn, udrugama za promicanje kulture i za Kaštelanska kulturna događanja u iznosu od 1.764.499,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 1.160.000,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 808.000,00 kn te udrugama proisteklim iz Domovinskog rata u iznosu od 693.253,00 kn. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava udrugama utvrđeni su Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada iz siječnja 2016. S korisnicima sredstava na temelju javnog poziva zaključeni su ugovori. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s programima javnih potreba, planiranim sredstvima u proračunu te na temelju zaključenih ugovora o dodjeli donacija. Na temelju zaključenih ugovora, korisnici su dostavljali Gradu izvješća o utrošku doznačenih sredstava te je Grad radi praćenja namjenskog korištenja obavljao kontrole na licu mjesta.

Prema odredbama navedenog Pravilnika i zaključenih ugovora s korisnicima, Grad se obvezao od korisnika financiranja zatražiti povrat sredstava za provedbu odobrenog programa ili projekta u slučaju kada utvrdi da korisnik financiranja nije realizirao program ili projekt utvrđen ugovorom, nije utrošio sva odobrena sredstva, sredstva nije koristio namjenski ili iz neopravdanih razloga nije podnio izvješće u propisanom roku. U skladu s navedenim Pravilnikom, prijave od korisnika koji ne izvrše povrat sredstava ne prihvaćaju se po objavljenom natječaju u narednom razdoblju.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (za vodoopskrbu i odvodnju) za izgradnju sekundarne kanalizacijske i vodovodne mreže Kaštela – Trogir u iznosu od 2.264.553,00 kn i vodospreme Rudine II s pripadajućim cjevovodom u iznosu od 2.121.584,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada) za nabavku osnovnih sredstava za prikupljanje miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada u iznosu od 1.000.000,00 kn, ustanovi Eko-kaštelanski zaljev (za realizaciju integralnog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva – podprojekta odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i vodoopskrba, izgradnja vodoopskrbnih cjevovoda Radun i Rudine) u iznosu od 750.557,00 kn te trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (za prijevoz putnika u javnom prometu) za sufinanciranje nabave novih autobusa za pružanje usluge javnog gradskog prijevoza u iznosu od 648.351,00 kn. U skladu sa zaključenim ugovorima Gradu su dostavljena izvješća o utrošku doznačenih sredstava.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima (tri) na području Grada u iznosu od 1.437.803,00 kn (za financiranje nabave dva navalna vatrogasna vozila i vatrogasne autocisterne za prijevoz vode), vjerskim zajednicama u iznosu od 645.000,00 kn (najvećim dijelom za financiranje rekonstrukcije i dogradnje župne kuće Župe Sv. Jeronima u iznosu od 250.000,00 kn i postavljanje kamenih obloga na platou ispred i oko crkve Sv. Jurja u iznosu od 300.000,00 kn) te športskim društvima u iznosu od 384.000,00 kn (najvećim dijelom za obnovu sportske dvorane judo kluba u iznosu od 174.000,00 kn te dosijavanje i automatsko navodnjavanje nogometnog igrališta u iznosu od 100.000,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 24.059.388,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 7.216.928,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u Kaštel Sućurcu u iznosu od 3.000.385,00 kn, nabavu građevinskog zemljišta (za potrebe izgradnje nerazvrstanih cesta i građevinskih objekata) u iznosu od 2.937.329,00 kn, nabavu i montažu sustava javnih bicikli (u okviru projekta koji se financira sredstvima Europske unije) u iznosu od 2.040.375,00 kn, nabavu tri kombi vozila za potrebe obavljanja djelatnosti vlastitog pogona u iznosu od 1.250.000,00 kn te vrtnih kompostera za otpad u iznosu od 1.215.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 4.738.863,00 kn. Odnose se na povrat zajma odobrenog iz državnog proračuna s osnova povrata poreza i prireza po godišnjoj prijavi za 2021. u iznosu od 4.715.164,00 kn i otplatu zajma za odgođeno plaćanje poreza i prireza po obavijesti Financijske agencije (po uplati obveznika) u iznosu od 23.699,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 10.277.644,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodnih godina iznosi 8.964.770,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 35.477.482,00 kn i preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 26.512.712,00 kn). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.312.874,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 714.607.216,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	572.635.853,00	582.298.715,00	101,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	132.811.802,00	135.772.331,00	102,2
1.2.	Građevinski objekti	293.112.890,00	299.484.863,00	102,2
1.3.	Postrojenja i oprema	5.527.551,00	8.491.048,00	153,6
1.4.	Prijevozna sredstva	909.074,00	1.601.217,00	176,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	132.291.970,00	128.763.290,00	97,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.982.566,00	8.185.966,00	102,5
2.	Financijska imovina	121.349.969,00	132.308.501,00	109,0
2.1.	Novčana sredstva	1.314.640,00	11.193.775,00	851,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	801.119,00	736.330,00	91,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	102.109.400,00	102.109.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.891.980,00	18.103.844,00	107,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	232.830,00	165.152,00	70,9
	Ukupno imovina	693.985.822,00	714.607.216,00	103,0
3.	Obveze	20.522.413,00	16.984.892,00	82,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.571.786,00	8.305.749,00	96,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.612.095,00	2.386.103,00	91,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	9.338.532,00	6.293.040,00	67,4
4.	Vlastiti izvori	673.463.409,00	697.622.324,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	693.985.822,00	714.607.216,00	103,0
	Izvanbilančni zapisi	64.704.079,00	66.855.274,00	103,3

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 20.621.394,00 kn ili 3,0 %. Značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 6.371.973,00 kn ili 2,2 % i smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 3.528.680,00 kn ili 2,7 %, najvećim dijelom zbog knjigovodstvenog evidentiranja završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u upotrebi. Nadalje, značajnije je povećana financijska imovina za 10.958.532,00 kn ili 9,0 % (najvećim dijelom zbog većeg iznosa novčanih sredstava na računu Grada), a smanjene su obveze za 3.537.521,00 kn ili 17,2 % najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za zajmove.

Vrijednost zemljišta u iznosu od 135.772.331,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 94.697.745,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu od 40.792.089,00 kn, zemljište koje je Gradu darovala Republika Hrvatska u veljači 2015. u svrhu formiranja građevne čestice (za izgradnju zgrade osnovne škole Kaštel Novi s trodijelnom sportskom dvoranom) u iznosu od 282.495,00 kn te park Vitturi i zemljište u Kaštel Lukšiću u iznosu od 2,00 kn (na temelju zaključka gradonačelnika i zapisnika sa sastanka povjerenstva za procjenu vrijednosti nekretnina iz svibnja 2021., evidentirana je vrijednost parka površine 8 144 m² u iznosu od 1,00 kn te zemljišta površine 31 m² u iznosu od 1,00 kn). Tijekom 2022. evidentirano je zemljište u vrijednosti od 3.968.329,00 kn, a prodano je u vrijednosti od 1.007.800,00 kn.

Zemljište u vrijednosti od 2.937.329,00 kn nabavljeno je za potrebe izgradnje nerazvrstanih cesta i komunalne infrastrukture na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji zemljišta i nagodbi na temelju kojih je preneseno u vlasništvo Grada, a zemljište u vlasništvu Grada koje nije bilo upisano u poslovne knjige, u 2022. je evidentirano na temelju zaključka gradonačelnika o upisu nekretnina u iznosu od 1.031.000,00 kn. Naknadno upisano zemljište površine 1 020 m² nabavne vrijednosti u iznosu od 983.700,00 kn te zemljište površine 13 m² nabavne vrijednosti 24.100,00 kn prodano je u listopadu i prosincu 2022. Kupnja i prodaja zemljišta obavljena je u skladu s Odlukom o raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada iz prosinca 2016. i izmjenama odluke iz travnja 2019.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost cesta u iznosu od 113.850.858,00 kn, drugih građevinskih objekata (između ostalog, sportski i rekreacijski tereni, kulturni i povijesni spomenici, groblja, javna rasvjeta) u iznosu od 108.373.979,00 kn, poslovnih objekata (između ostalog, zgrada gradske uprave, škola, vrtići, kinodvorana, sportska dvorana) u iznosu od 76.914.208,00 kn te stambenih objekata (osam stanova za socijalne skupine građana) u iznosu od 345.818,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 128.763.290,00 kn. Odnosi se na ulaganja u groblja, javnu rasvjetu, javne površine, reciklažno dvorište, sanaciju zgrade kulturnog centra, objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 65.194.269,00 kn, ceste u iznosu od 28.762.215,00 kn te drugu imovinu u pripremi (vrijednosno značajnija projektna dokumentacija, idejni i arhitektonski projekti, geodetski i parcelacijski elaborati) u iznosu od 34.806.806,00 kn. Tijekom 2022. nova ulaganja iznosila su 14.103.710,00 kn, a knjigovodstveno evidentiranje završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u upotrebi iznosilo je 17.632.390,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 8.185.966,00 kn odnosi se, između ostalog, na projektnu dokumentaciju, elaborate, studije, dokumente prostornog uređenja i licence.

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine u vrijednosti od 42.685.167,00 kn koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), koja je stupila na snagu u siječnju 2022., ukinuta je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 23/23) iz veljače 2023. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je novu Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023. Prema navedenoj Uredbi, društvo preuzimatelj na uslužnom području 33, koje obuhvaća i Grad, je Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 102.109.400,00 kn. Odnose se na vrijednost udjela u trgovačkim društvima u javnom sektoru: za usluge u zračnom prometu u iznosu od 57.795.000,00 kn, za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 40.434.000,00 kn, za prijevoz putnika u javnom prometu u iznosu od 3.855.400,00 kn, za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u iznosu od 20.000,00 kn te trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u iznosu od 5.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 39.095.594,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 20.090.268,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 19.005.326,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 18.103.844,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 5.330.467,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 4.982.903,00 kn te za pomoći od međunarodnih organizacija i iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 3.258.940,00 kn), druga potraživanja (za predujmove i naknade koje se refundiraju) u iznosu od 736.330,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 165.152,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 32.702.250,00 kn. Od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja, do konca rujna 2023. naplaćeno je 5.395.447,00 kn ili 16,5 %.

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 16.984.892,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 8.305.749,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 6.293.040,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.386.103,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na druge tekuće obveze u iznosu od 4.689.449,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu od 2.454.490,00 kn. Vrijednosno značajnije druge tekuće obveze odnose se na obveze Grada za naplaćene prihode proračunskih korisnika u iznosu od 1.620.353,00 kn (prihodi proračunskih korisnika iz vlastitih izvora koji nisu utrošeni za njihove rashode), obvezu za povrat u državni proračun sredstava za financiranje vatrogasne djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe Grada Kaštela (osnovana u prosincu 2018., ali još nije započela s radom) u iznosu od 872.180,00 kn (sredstva su vraćena u siječnju 2023.) te obveze prema Hrvatskim vodama (najvećim dijelom za naplaćene prihode od naknade za uređenje voda za prosinac 2022.) u iznosu od 489.748,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza, do konca rujna 2023. podmireno je 2.033.646 kn ili 12,0 %.

Koncem 2022. obveze za zajmove u iznosu od 6.293.040,00 kn odnose se na obvezu prema državnom proračunu za beskamatni zajam zbog pada prihoda u iznosu od 2.400.000,00 kn, beskamatni zajam za odgođeno plaćanja poreza i prireza na dohodak u iznosu od 2.199.669,00 kn te beskamatni zajam primljen iz državnog proračuna zbog nedostajućih sredstava za povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2022. u iznosu od 1.693.371,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2022. iskazani su u iznosu od 66.855.274,00 kn.

Odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u vrijednosti od 36.452.888,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na sudski spor za naknadu štete u vezi s izvlaštenjem nekretnina i ishođenjem građevinske dozvole za izgradnju spojene ceste u Kaštel Sućurcu u iznosu od 30.980.813,00 kn i u vezi s isplatom po ugovoru i dodatku ugovora o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada u iznosu od 2.065.362,00 kn), izdane bjanko zadužnice trgovačkim društvima u iznosu od 20.510.000,00 kn, primljene zadužnice i bankarske garancije u iznosu od 9.892.385,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje (kuća Karaman) za potrebe muzeja Grada u vrijednosti od 1,00 kn (na temelju Odluke Ministarstva državne imovine i ugovora o davanju na upotrebu nekretnine bez naknade, iz srpnja 2018.).

Projekti financirani u 2022.

Grad je u 2022. provodio aktivnosti u vezi s provedbom 14 projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije. Ukupna vrijednost svih projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije iznosi 29.949.638,00 kn. Vrijednosno značajniji projekti odnose se na projekt Revitalizacija Vile Nika – Centar za zaštitu kulturne baštine i klimatske promjene i projekt VALUE.

Za projekt Revitalizacija Vile Nika – Centar za zaštitu kulturne baštine i klimatske promjene Grad se javio na Poziv za dostavu projektnih prijedloga ITU – Brownfield na području Urbane aglomeracije Split kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Cilj projekta je rekonstrukcija postojeće građevine Vila Nika (*brownfield* lokacija ukupne neto površine 345,82 m²) i revitalizacija lokacije u javne sadržaje, u koju će se, po završetku projekta, smjestiti uredi Turističke zajednice Grada i Centra za zaštitu kulturne baštine i klimatske promjene, a projekt obuhvaća aktivnosti u vezi s obnovom, uređenjem i opremanjem građevine. U lipnju 2020. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravljačko tijelo), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo) te Grad (nositelj projekta) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provođenje spomenutog projekta, a provedba projekta planirana je do 1. lipnja 2022. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4.542.454,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi projekta 4.432.270,00 kn. Bespovratna sredstva dodjeljuju se u iznosu od 3.767.430,00 kn, što predstavlja 85,0 % ukupno utvrđene vrijednosti prihvatljivih troškova.

Od početka projekta do konca 2022. prihodi su ostvareni u iznosu od 3.647.086,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 1.024.252,00 kn. Za provedbu projekta do konca 2022. ostvareni su rashodi Grada u iznosu od 5.340.413,00 kn (najvećim dijelom odnose se na građevinske i konzervatorske radove, vodovodno-kanalizacijske, klimatizacijske i elektroinstalacijske radove te usluge stručnog nadzora), od čega u 2022. u iznosu od 161.450,00 kn. Ukupno je podneseno osam zahtjeva za nadoknadu sredstava. Završni zahtjev za nadoknadu sredstava podnesen je u srpnju 2022., sredstva su doznačena u rujnu 2022. te Grad na koncu godine nema potraživanja. Kod provođenja projekta nije bilo utvrđenih financijskih korekcija. Projekt je završen u lipnju 2022., a cilj projekta je ostvaren.

Projekt VALUE provodi se u okviru Interreg programa prekogranične suradnje Italija – Hrvatska 2014. – 2020., odnosno iz Europskog fonda za regionalni razvoj kroz program Europska teritorijalna suradnja. Glavni cilj projekta je utvrđivanje novog modela teritorijalnog razvoja usmjerenog integraciji kulture, prirode i turizma kroz unaprjeđenje kulturnih i arheoloških lokaliteta (posebni cilj za Grad je revitalizacija arheološkog lokaliteta na obroncima brda Kozjak).

Grad je u lipnju 2019. s nositeljem projekta (Općina Comacchio) i šest partnera na projektu iz Talijanske Republike i Republike Hrvatske (agencija The Po Delta Interregional Park, regija Veneto, regija Emilia – Romagna, tvrtka DELTA 2000 Consortium Company with limited liability, Grad Cres i Grad Korčula) zaključio Sporazum o partnerstvu i dodatak Sporazumu, a provedba projekta planirana je do 30. lipnja 2022. Ukupna vrijednost projekta iznosi 24.495.074,00 kn, a bespovratna sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj dodjeljuju se u iznosu od 20.820.813,00 kn, što predstavlja 85,0 % ukupne vrijednosti projekta. Od ukupne vrijednosti projekta na Grad se odnosi 3.059.007,00 kn, od čega se iz bespovratnih sredstava projekt financira u iznosu od 2.600.156,00 kn ili 85,0 %, a iz sredstava Grada u iznosu od 458.851,00 kn ili 15,0 %.

Od početka projekta do konca 2022. prihodi su ostvareni u iznosu od 1.859.409,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 1.478.996,00 kn. Za provedbu projekta do konca 2022. ostvareni su rashodi Grada u iznosu od 2.615.655,00 kn (najvećim dijelom odnose se na rekonstrukciju pristupne ceste i bedema na lokalitetu, troškove signalizacije te plaće i troškove službenih putovanja zaposlenih na projektu), od čega u 2022. u iznosu od 271.812,00 kn. Ukupno je podneseno sedam zahtjeva za nadoknadu sredstava (certifikata o prihvatljivim troškovima). Financijska korekcija prihvatljivih troškova utvrđena je na temelju dva zahtjeva za nadoknadu sredstava za troškove projekta koji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu od 11.720,00 kn te su doznake sredstava umanjene za 9.962,00 kn. Projekt je završen u lipnju 2022. te je podnesen završni zahtjev za nadoknadu sredstava u srpnju 2022., po kojem je u travnju 2023. doznačen preostali dio sredstava u iznosu od 36.895,00 eura. Cilj projekta je ostvaren.

Javna nabava

Grad je donio Plan nabave za 2022. te više izmjena i dopuna Plana nabave za 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 53.789.500,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na nabavu radova odnosi 29.266.000,00 kn, usluga 13.544.500,00 kn i roba 10.979.000,00 kn. Na planirane postupke javne nabave (14 postupaka) odnosi se 33.490.000,00 kn, a na postupke jednostavne nabave (300 postupaka) odnosi se 20.299.500,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Nadalje, na mrežnim stranicama Grada objavljeni su Pravilnik o provedbi jednostavne nabave iz lipnja 2017., Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2022., Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2023., te izjave o nepostojanju sukoba interesa.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost javne nabave je 35.429.100,00 kn, od čega se na vrijednost radova odnosi 24.129.135,00 kn, isporuku roba 9.989.299,00 kn te pružanje usluga 1.310.666,00 kn. Ugovorena vrijednost nabave na temelju zaključenih ugovora iznosi 29.265.320,00 kn (radovi 17.965.355,00 kn, robe 9.989.299,00 kn, usluge 1.310.666,00 kn), a na temelju zaključenih okvirnih sporazuma 6.163.780,00 kn (radovi). Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 13.026.295,00 kn, od čega usluge u vrijednosti od 7.092.839,00 kn, robe u vrijednosti od 3.328.520,00 kn i radovi u vrijednosti od 2.604.936,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosi 708.351,00 kn (usluge 619.470,00 kn, robe 88.881,00 kn).

Tijekom godine nisu provedene nabave planirane vrijednosti od 4.400.000,00 kn koje se odnose na dogradnju dječjeg vrtića Trešnjica, izgradnju semafora na raskrižju Ulica satnije Putalj i Ceste dr. Franje Tuđmana u Kaštel Sućurcu, izgradnju betonskog pera za zaštitu plaže od erozivnog djelovanja mora u Kaštel Kambelovcu te izradu prostorno-planske analize prometne mreže Grada Kaštela (za financiranje dogradnje dječjeg vrtića Trešnjica do konca 2022. nisu dobivena sredstva iz EU fondova, za izgradnju semafora nije dobivena suglasnost Ministarstva unutarnjih poslova i nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, kod izgradnje betonskog pera za zaštitu plaže od erozivnog djelovanja mora nije ishođena upravno-tehnička dokumentacija potrebna za građenje i nisu riješeni imovinsko-pravni poslovi te kod izrade prostorno-planske analize prometne mreže Grada naručitelj nije definirao konačnu verziju projektnog zadatka). Većina nabava planirana je Planom nabave za 2023., te su postupci nabave provedeni u 2023.

Procedurama stvaranja ugovornih obveza iz lipnja 2016. i lipnja 2023. propisane su procedure stvaranja ugovornih obveza, odnosno nabava roba, radova i usluga te svih drugih ugovornih obveza na teret proračuna Grada kao i njihovo praćenje do ispunjenja ugovora. Osoba odgovorna za uspostavu i zakonitost sustava nabave je gradonačelnik, a za planiranje nabave pročelnik upravnog odjela za koji se provodi nabava.

Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave iz lipnja 2017., koji je donijelo Gradsko vijeće, uređeni su postupci jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Prema Pravilniku, kod provedbe postupaka jednostavne nabave male vrijednosti (nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn), za predmet nabave koji će se jednokratno ili višekratno tijekom godine nabavljati od jednog gospodarskog subjekta odnosno višekratno od više različitih gospodarskih subjekata traži se dostava ponude od najmanje tri gospodarska subjekta. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava velike vrijednosti) utvrđeno je da stručno povjerenstvo naručitelja izrađuje zahtjev za prikupljanje ponuda koji se mora objaviti na mrežnim stranicama Grada, a može se objaviti i u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Istodobno s objavljivanjem zahtjeva za prikupljanje ponuda naručitelj može uputiti zahtjev za prikupljanje ponuda određenom broju gospodarskih subjekata prema vlastitom izboru. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dana upućivanja odnosno objavljivanja zahtjeva za prikupljanje ponuda. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

U 2022. postupci jednostavne nabave provodili su se upućivanjem poziva na dostavu jedne ili više ponuda na adrese gospodarskih subjekata i objavom na mrežnoj stranici Grada, a za navedene postupke jednostavne nabave neovisno o procijenjenoj vrijednosti izdavane su narudžbenice odnosno zaključivani su ugovori.

Revizijskim postupcima provjereno je sedam postupka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u iznosu od 23.497.835,00 kn, osam postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u iznosu od 1.162.357,00 kn, te nabava na temelju izdanih narudžbenica u iznosu od 270.057,00 kn. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave (izdavanjem narudžbenice/zaključivanjem ugovora, upućivanjem poziva na dostavu ponuda i objavom poziva na mrežnim stranicama Grada).

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. rujna 2023. do 14. ožujka 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o evidentiranju prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Fina (Ministarstvo financija, kolovoz 2021.)
6. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)

8. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
14. Zakon o središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
16. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22)
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
19. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
20. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
21. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
22. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
25. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o promjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
26. 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).

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 2022.

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, javna nabava te projekti financirani u 2022.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, naplatu potraživanja, rashode te raspolaganje i upravljanje imovinom.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Gradonačelnik je u ožujku 2022. imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti (do ožujka 2022. osoba za nepravilnost bila je druga zaposlenica Grada na temelju Odluke o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti iz travnja 2015.). Grad je u listopadu 2023. uputio Ministarstvu financija dopis gradonačelnika kojim je utvrđeno da tijekom 2022. nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima, a trebao je biti upućen do 31. ožujka 2023.

Prema odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i članka 16. Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru, odgovorne osobe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su nadležnoj ustrojstvenoj jedinici u Ministarstvu financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor do 31. ožujka tekuće godine dostaviti objedinjeno godišnje izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine, koje sadrži podatke o nepravilnostima koje se odnose na rad jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te podatke o nepravilnostima u institucijama iz nadležnosti (korisnici). Iznimno, ako u prethodnoj godini nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima u skladu s odredbama navedenoga Pravilnika niti u nadležnoj instituciji niti u institucijama iz nadležnosti, umjesto godišnjeg objedinjenog izvješća o nepravilnostima, odgovorna osoba dostavlja dopis kojim izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno dostavljati Ministarstvu financija godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima, odnosno dopis, ako u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru.

U travnju 2022. stupio je na snagu Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti, kojim je, između ostalog, uređeno prijavljivanje nepravilnosti, postupak prijavljivanja nepravilnosti, prava osoba u postupku prijavljivanja, obveze tijela javne vlasti te pravnih i fizičkih osoba u vezi s prijavom nepravilnosti, kao i druga pitanja važna za prijavu nepravilnosti i zaštitu prijavitelja nepravilnosti. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. navedenog Zakona, poslodavac koji zapošljava najmanje 50 radnika dužan je uspostaviti sustav unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti te je obvezan, između ostalog, donijeti opći akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika te imenovati povjerljivu osobu i njezina zamjenika. S obzirom na to da je Grad tijekom 2022. imao više od 50 zaposlenika (173 početkom 2022. i 182 zaposlenika koncem 2022.), bio je u obvezi uspostaviti sustav unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti.

Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe Grad je donio u kolovozu 2021. na temelju Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 17/19) koji je bio na snazi do 23. travnja 2022. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.), Grad nije donio novi unutarnji akt (u skladu s odredbama novog Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti) niti pokrenuo postupak izbora povjerljive osobe i njezina zamjenika.

Prema odredbama članka 41. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti, koji je stupio na snagu 23. travnja 2022., utvrđen je rok za donošenje općih akata i imenovanje povjerljive osobe te je poslodavac dužan donijeti akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika u roku od dva mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona te imenovati povjerljivu osobu i zamjenika povjerljive osobe u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona.

Prema odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, ako su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne imati povjerljivu osobu u skladu sa zakonom kojim je uređena prijava nepravilnosti i zaštita prijavitelja nepravilnosti, povjerljiva osoba je ujedno i osoba za nepravilnosti u skladu s navedenim Zakonom i podzakonskim propisima donesenima na temelju navedenog Zakona te se zaštita prijavitelja nepravilnosti provodi u skladu sa zakonom i ostalim propisima kojim je uređena zaštita prijavitelja nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika te imenovati povjerljivu osobu i zamjenika povjerljive osobe u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti.

- 1.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s pravodobnim dostavljanjem Ministarstvu financija godišnjeg objedinjenog izvješće o nepravilnostima u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru te donošenjem akta kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika te imenovanjem povjerljive osobe i zamjenika povjerljive osobe u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama pojedina potraživanja nisu evidentirana prema propisima o proračunskom računovodstvu te su ona u financijskim izvještajima na koncu 2022. iskazana manje za 4.913.999,00 kn.

Tako u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave na koncu 2022. iznose 4.375.167,00 kn i potraživanja za spomeničku rentu u iznosu od 20.575,00 kn. Navedena potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama Grada za 2023.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati podatke o stanju imovine. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika te se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Iz navedenog proizlazi da se potraživanja za obračunane prihode, kao oblik financijske imovine, iskazuju u razdoblju na koje se odnose.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru zajednički je prihod gradskog proračuna (60,0 %) i državnog proračuna (40,0 %). Potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima na početku 2022. u iznosu od 83.542,00 kn, a na koncu 2022. u iznosu od 85.088,00 kn. Prema evidenciji izdanih rješenja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, tijekom 2022. izdana su 123 rješenja u iznosu od 741.883,00 kn, a u glavnoj knjizi su tijekom 2022. evidentirana potraživanja (u visini 60,0 % potraživanja za prihode od naknade) u iznosu od 445.130,00 kn, umjesto u ukupnom iznosu, s obzirom na to da je Grad zadužen za praćenje prihoda od naknade (zajednički prihod). Podaci o potraživanjima od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka u analitičkoj evidenciji potraživanja. Prema podacima iz analitičke evidencije, potraživanja na početku 2022. iznose 597.307,00 kn, a na koncu 2022. iznose 603.345,00 kn (evidentirana su u ukupnom iznosu). Zbog netočnog prijenosa početnog stanja i netočnog evidentiranja potraživanja u glavnoj knjizi (nisu evidentirana u ukupnom iznosu), navedena potraživanja su i u financijskim izvještajima iskazana manje za 518.257,00 kn od potraživanja iz analitičke evidencije.

Prema odredbi članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnik, koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi), u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisane su vrste i sadržaj poslovnih knjiga.

Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci), obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o potraživanjima od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru evidentiranim u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama kako bi podaci o navedenim potraživanjima u financijskim izvještajima bili točni i pouzdani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad je proveo ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 20.090.268,00 kn, od čega se na ispravak potraživanja za koje je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak odnosi 28.948,00 kn. Ispravak vrijednosti za pojedina potraživanja je pogrešno obračunan, a za pojedina nije obavljen. Tako je ispravak vrijednosti potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana obračunan u iznosu od 20.061.320 kn, a trebao je biti obračunan u iznosu od 21.122.962,00 kn. Naime, pogrešno je obračunan ispravak vrijednosti dijela potraživanja s kašnjenjem u naplati između tri i četiri godine u iznosu od 2.123.284,00 kn (obračunan je po stopi od 50,0 % umjesto po stopi od 100,0 %), zbog čega je ispravak vrijednosti potraživanja na koncu 2022. obračunan manje za 1.061.642,00 kn. Nadalje, ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen za potraživanja od zakupa javnih površina koji je trebao biti obračunan u iznosu od 191.603,00 kn, potraživanja za ugovorne kazne u iznosu od 94.370,00 kn i potraživanja za refundacijom materijalnih troškova poslovnih prostora danih u zakup u iznosu od 11.183,00 kn. Također, ispravak potraživanja nije obavljen za potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru koja prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi iznose 85.088,00 kn (u analitičkoj evidenciji iznose 603.345,00 kn) te za potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 165.152,00 kn, za koja Grad ne raspolaže podacima o strukturi dospjelih potraživanja, a prema uvidu u dostavljenu dokumentaciju odnose se i na dospjela potraživanja s kašnjenjem u naplati iznad godinu dana. Zbog netočnog i nepotpunog obračuna ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja (nakon ispravka) i vlastiti izvori.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi od poreza i prireza na dohodak evidentirani su u poslovnim knjigama na računu prihoda od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 89.702.032,00 kn i povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 11.639.240,00 kn. Grad nije po primitku izvještaja Financijske agencije proveo preknjiženje evidentiranih uplata s računa poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada na račune prihoda po vrstama poreza i prireza na dohodak, zbog čega u financijskim izvještajima nije vidljiva struktura prihoda od poreza i prireza po vrstama poreza i prireza.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2021. izdalo Uputu o evidentiranju prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Financijska agencija, prema kojoj, kada jedinice prime mjesečne izvještaje, provode preknjiženje na pripadajuće vrste poreza i prireza na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode od poreza i prireza na dohodak prema vrstama poreza i prireza na dohodak u skladu s Uputom o evidentiranju prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Financijska agencija.

Prihodi u iznosu od 4.372.937,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta na neodređeno vrijeme u iznosu od 2.471.500,00 kn evidentirani u okviru računa prihoda po posebnim propisima, umjesto na računu prihoda od nefinancijske imovine. Prihodi od usluga naplate naknade za uređenje voda (10,0 % od naknade uplaćene na račun Hrvatskih voda) u iznosu od 979.128,00 kn evidentirani su u okviru računa prihoda po posebnim propisima, umjesto na računu prihoda od pruženih usluga. Prihodi od godišnje grobne naknade u iznosu od 922.309,00 kn evidentirani su u okviru računa komunalne naknade, umjesto na propisanom računu u okviru prihoda po posebnim propisima.

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.

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

Grad je u listopadu 2022. s neprofitnom organizacijom (humanitarnom udrugom) zaključio Ugovor o darovanju vozila (prijevoznog sredstva) knjigovodstvene vrijednosti 202.714,00 kn.

Dana kapitalna donacija u poslovnim knjigama evidentirana je na računu prihoda od prodaje prijevoznih sredstava i rashoda za kapitalne donacije te na računu promjena u obujmu imovine u iznosu od 202.714,00 kn.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što, između ostalog, znači da se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi. S obzirom na to da se kapitalne donacije dane neprofitnim organizacijama ne evidentiraju na računu promjena u obujmu imovine, navedeno je utjecalo na vrijednost iskazanih promjena u vrijednosti i obujmu imovine u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, koje su iskazane u iznosu od 5.303.031,00 kn, umjesto u iznosu od 5.100.317,00 kn, odnosno više za 202.714,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi s darovanjem imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama, u okviru skupine 19 – rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) te u okviru obveza, nisu evidentirani rashodi koji se odnose na prosinac 2022. za plaće zaposlenika u iznosu od 2.215.368,00 kn. Rashodi za navedene namjene evidentirani su u poslovnim knjigama za 12 mjeseci, od prosinca 2021. do studenoga 2022.

Prema odredbi članka 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno), uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja – kontinuirani rashodi budućih razdoblja. Istodobno, za iznos kontinuiranih rashoda budućih razdoblja evidentiraju se obveze.

U poslovnim knjigama za 2022. evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani rashodi i obveze za održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu poslova ophodnje, zimske službe i održavanja semafora u iznosu od 350.000,00 kn, a odnose se na usluge obavljene u 2021. (dva računa u vrijednosti od 175.000,00 kn). S obzirom na to da su usluge obavljene u 2021., rashodi su trebali biti evidentirani u 2021.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači, između ostalog, da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Zbog navedenog načina evidentiranja, u poslovnim knjigama su evidentirane i financijskim izvještajima iskazane obveze manje za 1.865.368,00 kn, financijska imovina (aktivna vremenska razgraničenja) manje za 2.215.368,00 kn te rashodi više za 350.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati kontinuirane rashode budućih razdoblja na računima aktivnih vremenskih razgraničenja i obveza te evidentirati rashode prema modificiranom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u prosincu 2022. donio Odluku o provođenju popisa imovine i obveza te je imenovao povjerenstvo za popis. Prema navedenoj Odluci, trebao se obaviti popis nefinancijske imovine, financijske imovine (novčana sredstva, udjeli u glavnicima trgovačkih društava i potraživanja) i obveza. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, financijska imovina, obveze i izvanbilančni zapisi. Prema zapisniku povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu, popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Povjerenstvo za popis nije provjerilo usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka o potraživanjima od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, koja su popisana prema podacima iz glavne knjige u iznosu od 85.088,00 kn, iako su u analitičkoj evidenciji potraživanja evidentirana u iznosu od 603.345,00 kn. U posebnoj popisnoj listi popisana je dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi za koju najvećim dijelom nije utvrđen stupanj dovršenosti niti predviđeni rok završetka pojedine investicije.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., prosincu 2020. i prosincu 2021. Uputom je, između ostalog, određeno da povjerenstvo za popis provjerava usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrđuje razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika. Nadalje, određeno je i da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja.

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

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2022. i dostavljeni su nadležnim tijelima. U financijskim izvještajima, u okviru obveznih analitičkih podataka, nisu iskazani točni podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama.

Obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 16.984.892,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 8.305.749,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 6.293.040,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.386.103,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), nedospjele obveze iznose 13.273.005,00 kn, a dospjele obveze iznose 3.711.887,00 kn, dok prema Izvještaju o obvezama i podacima iz analitičke evidencije obveza, nedospjele obveze iznose 14.893.358,00 kn, a dospjele obveze iznose 2.091.534,00 kn.

Prema odredbi članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima kako bi financijski izvještaji ispunili osnovnu svrhu te dali potpune i točne informacije o financijskom položaju Grada, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je poduzeo radnje u vezi s usklađivanjem podataka o potraživanjima od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru evidentiranih u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama kako bi podaci o navedenim potraživanjima u financijskim izvještajima bili točni i pouzdani te evidentiranjem prihoda na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da je u 2023. postupio prema nalogu u vezi s evidentiranjem prihoda od poreza i prireza na dohodak prema vrstama te da će postupiti prema danim nalogima u vezi s obavljanjem ispravka vrijednosti potraživanja, evidentiranjem poslovnih promjena kod darovanja imovine, evidentiranjem kontinuiranih rashoda budućih razdoblja na računima aktivnih vremenskih ograničenja i obveza, evidentiranjem rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, obavljanjem cjelovitog popis imovine i obveza te iskazivanjem točnih podataka o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima.*

3. Naplata potraživanja

- 3.1. Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) koncem 2022. iznose 39.095.594,00 kn, od čega dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 32.702.250,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 16.273.699,00 kn, za komunalni doprinos u iznosu od 5.038.625,00 kn, od naknade za uređenje voda u iznosu od 4.067.339,00 kn, jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje rada dječjih vrtića u iznosu od 2.394.857,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu od 1.025.358,00 kn te zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora, zemljišta te javnih površina) u iznosu od 731.460,00 kn. Prema podacima iz analitičkih evidencija potraživanja, na potraživanja s kašnjenjem u naplati više od tri godine odnosi se 19.109.220,00 kn ili 48,9 % ukupnih potraživanja. Od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja, do konca rujna 2023. naplaćeno je 5.395.447,00 kn ili 16,5 %.

Procedurom obračuna i naplate potraživanja iz prosinca 2016. te Procesom naplate prihoda iz Mape procesa iz prosinca 2021., utvrđene su aktivnosti koje se, između ostalog, odnose na upućivanje opomena i pokretanja ovršnih postupaka, kontrolu naplate prihoda te vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate.

Grad je za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa te naknade za uređenje voda pokretao prisilne postupke naplate.

U 2021. pokrenuta su 64 ovršna postupka za komunalnu naknadu u iznosu od 1.514.498,00 kn te 43 ovršna postupka za naknadu za uređenje voda u iznosu od 39.448,00 kn. U 2022. pokrenuta su 62 ovršna postupka za komunalni doprinos u iznosu od 1.532.666,00 kn, 172 ovršna postupka za komunalnu naknadu u iznosu od 730.209,00 kn te 170 ovršnih postupaka za naknadu za uređenje voda u iznosu od 238.944,00 kn. Nadalje, za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos te naknadu za uređenje voda upućivane su opomene (u 2021. i 2022. upućeno je 1 099 opomena).

Grad nije istim mjerama naplate obuhvatio sva potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje rada dječjih vrtića, zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora, zemljišta te javnih površina), godišnje grobne naknade, naknade za korištenje grobnog mjesta na neodređeno vrijeme te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, upućivane su opomene (u 2021. i 2022. upućeno je 1 012 opomena), ali osim upućivanja opomena, nisu poduzimane druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Prema spomenutoj Proceduri i Procesu naplate prihoda, za naplatu potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 30 dana od upućivanja opomene, pokreće se ovršni postupak, odnosno izdaju se rješenja o ovrsi za sve dužnike osim onih koji su zaključili nagodbu o obročnoj otplati duga.

Nadalje, s obzirom na to da su vrijednosno značajnija potraživanja s kašnjenjem u naplati više od tri godine, povećan je rizik nenaplativosti zbog zastare. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja i u Očitovanju navodi da će postupiti prema navedenom nalogu.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2022. ostvareni su u iznosu od 178.817.551,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 45.955.292,00 kn, ostali rashodi u iznosu od 30.075.248,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 26.013.816,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu od 25.288.332,00 kn. Nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za zaposlene u dijelu isplate nagrada za radne rezultate, ugovore o djelu, rashode za financiranja programa i projekata koje provode udruge te rashode za usluge promidžbe i informiranja.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za plaće evidentirane su nagrade za radne rezultate u iznosu od 14.700,00 kn.

Odnose se na 16 isplata za jedanaest zaposlenika na temelju mjesečnih rješenja o iznosu nagrade za radne rezultate i rješenja o uvećanju plaće za obavljene poslove koji nisu u opisu njihovog radnog mjesta. Nagrade za radne rezultate utvrđene su i isplaćene u porezno dopustivim iznosima, u pojedinačnim netoiznosima od 200,00 kn do 2.500,00 kn.

Grad nije donio unutarnji akt kojim bi utvrdio kriterije i mjerila za obračun i isplatu nagrada za radne rezultate. Kriteriji moraju biti vrednovani na način da budu mjerljivi, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Prema odredbi članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23), za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obavezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu nagrada za radne rezultate u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kako bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Ugovori o djelu

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti iz siječnja 2019., određeno je da vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, a koje se, između ostalog, odnose na održavanje javnih površina, javnih zelenih površina te javne rasvjete. U 2022. rashodi za financiranje djelatnosti vlastitog pogona ostvareni su u iznosu od 24.982.963,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na održavanje javnih i javnih zelenih površina u iznosu od 7.991.823,00 kn, rashode za zaposlene u vlastitom pogonu u iznosu od 6.380.597,00 kn te održavanje javne rasvjete u iznosu od 3.973.948,00 kn. Osim vlastitog pogona, navedene komunalne djelatnosti povjerene su i fizičkim osobama na temelju ugovora o djelu.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 338.881,00 kn, od čega se 224.799,00 kn odnosi na ugovore o djelu zaključene za pojedine poslove održavanja komunalne infrastrukture. Na temelju zaključenih ugovora o djelu, za obavljanje povremenih poslova održavanja javnih površina i javnih zelenih površina isplaćena su sredstva trojici izvršitelja u brutoiznosu od 153.207,00 kn odnosno u netoiznosu od 107.000,00 kn, a za poslove povremenog održavanja javne rasvjete isplaćena su sredstva jednom izvršitelju u brutoiznosu od 71.592,00 kn, odnosno u netoiznosu od 50.000,00 kn.

Obavljanje navedenih povremenih poslova na temelju ugovora o djelu nije u skladu s odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je, između ostalog, propisano da komunalnu djelatnost mogu obavljati trgovačko društvo i javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više njih zajedno, služba odnosno vlastiti pogon koji osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje obavljati poslove održavanja javnih površina i javnih zelenih površina te javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti.

– Rashodi za financiranje programa i projekata koje provode udruge

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 19.675.419,00 kn i rashodi za kapitalne donacije u iznosu od 3.392.762,00 kn, od čega se za financiranje programa i projekata udruga odnosi 13.455.264,00 kn.

Grad je na mrežnim stranicama objavio informacije o dodijeljenim donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa u kojemu su navedeni podaci za dane donacije udrugama iz područja socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, udrugama u kulturi i udrugama proisteklim iz Domovinskog rata, dok podaci za dane donacije za financiranje programa i projekata u djelatnosti tehničke kulture i sporta, udruga građana, institucija, ustanova i vjerskih zajednica nisu objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, između ostalog, propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Grada objavljivati podatke o svim korisnicima kojima su dodijeljena bespovratna sredstva u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

– Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su u 2022. ostvareni u iznosu od 670.385,00 kn, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija (televizija) u iznosu od 199.904,00 kn te rashodi za usluge internetskog oglašavanja (elektroničke publikacije) u iznosu od 190.500,00 kn. U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su u 2023. ostvareni u iznosu od 74.104,00 eura, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija (televizija) u iznosu od 18.262,00 eura te za usluge internetskog oglašavanja (elektroničke publikacije) u iznosu od 27.123,00 eura.

Grad je u 2022. i 2023. objavio na mrežnim stranicama javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Grad (televizija).

Za financiranje programskih sadržaja koji se odnose na usluge internetskog oglašavanja (elektroničke publikacije) javni poziv nije objavljen nego je pružatelj usluga odabran izravnim ugovaranjem.

Prema odredbama članka 3. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22), elektronički mediji su audiovizualni programi, radijski programi i elektroničke publikacije. Elektroničke publikacije su urednički oblikovani, proizvedeni ili prikupljeni medijski sadržaji koje putem interneta objavljuju pružatelji usluga elektroničkih publikacija u svrhu javnog informiranja, zabave ili obrazovanja. Nadalje, prema odredbama članka 39. navedenog Zakona, ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija.

Državni ured za reviziju nalaže za dodjelu sredstava za financiranje programskih sadržaja koji se odnose na uslugu internetskog oglašavanja (elektroničke publikacije) objavljivati javni poziv u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim medijima.

Prema objavljenim javnim pozivima za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija (televizija), utvrđena su tri kriterija za ocjenjivanje prijave, a svakom kriteriju se može dodijeliti od 0 do 10 bodova. S najviše sedam bodova dodatno se vrednuju sadržaji usmjereni na teme koje se, između ostalog, odnose na ostvarivanje prava građana na javno informiranje, poticanje gospodarskih aktivnosti na području Grada, praćenje demografskih mjera i projekata, poticanje poljoprivrednog razvoja na području Grada, poticanje turizma, kulturne raznolikosti, umjetnosti i njegovanje baštine Grada, razvoj turizma, umjetnosti, sporta, znanosti, odgoja i obrazovanja, promociju zdravlja i socijalne uključenosti osobito starijih osoba, hrvatskih branitelja, osoba s invaliditetom te osoba s posebnim potrebama.

Povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave na javne pozive za dodjelu sredstava elektroničkim medijima (televizija) sastavilo je zapisnike. Prema zapisniku povjerenstva iz ožujka 2022. odabrane su dvije pristigle prijave koje su bodovane s 35 i 36 bodova, a prema zapisniku iz siječnja 2023., od četiri pristigle prijave odabrane su dvije i bodovane su također s 35 i 36 bodova (dvije prijave su odbačene jer nisu potpune i ne zadovoljavaju sve uvjete iz javnog poziva). Prema navedenim zapisnicima, dodatni bod kod ponuditelja dobiven je zbog ostvarivanja prava građana na javno informiranje s obzirom na veći broj programskih emisija i veću dostupnost istih kroz druge kanale.

Na temelju prijedloga povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave na javni poziv, gradonačelnik je u ožujku 2022. i veljači 2023. donio odluke o raspodjeli sredstava za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija (televizija) u 2022. i 2023.

Prema zapisnicima povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijave dodijeljeni bodovi po svakom kriteriju, niti su navedeni elementi utvrđeni prije ocjenjivanja prijave.

Državni ured za reviziju preporučuje u svrhu provjere ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava utvrditi mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo jednoobraznosti i većoj transparentnosti financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.

- 4.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s utvrđivanjem kriterija i mjerila za obračun i isplatu nagrada za radne rezultate u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, prihvaća nalog i preporuku u vezi s dodjelom sredstava za financiranje programskih sadržaja koji se odnose na uslugu internetskog oglašavanja (elektroničke publikacije) putem javnog poziva, u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim medijima, te utvrđivanjem mjerljivih elemenata na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo jednoobraznosti i većoj transparentnosti financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija. Navodi da su u 2022. zaključeni ugovori o djelu s fizičkim osobama za obavljanje privremenih poslova održavanja javnih površina i javnih zelenih površina te povremenog održavanja javne rasvjete u okviru komunalnih djelatnosti koje obavlja vlastiti pogon te da se nisu obavljale komunalne djelatnosti povjerene fizičkim osobama izvan komunalnih djelatnosti iz nadležnosti vlastitog pogona. Nadalje, navodi da na mrežnim stranicama objavljuje podatke o svim korisnicima kojima su dodijeljena bespovratna sredstva, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, pa tako i donacije za financiranje programa i projekata u djelatnosti tehničke kulture i sporta, udruga građana, institucija, ustanova i vjerskih zajednica, ali sve odluke o dodjeli sredstava udrugama građana nisu objavljivane.*

5. Raspolaganje i upravljanje imovinom

- 5.1. U financijskim izvještajima koncem 2022. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 582.298.715,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 299.484.863,00 kn, prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu od 135.772.331,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 128.763.290,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu (nematerijalnu) u iznosu od 8.185.966,00 kn.

Gradsko vijeće je u ožujku 2017. donijelo Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada za 2017. – 2022. Strategijom su utvrđeni ciljevi i smjernice za učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje nekretninama, u skladu s načelima koja su propisana za upravljanje i raspolaganje državnom imovinom.

Plan upravljanja nekretninama za 2022., kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja Strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada nije donesen.

Odredbama članka 38. Odluke o raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada iz prosinca 2016. i dopunom Odluke iz lipnja 2019., propisano je da gradonačelnik svake godine do konca ožujka donosi Plan upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada, a upravno tijelo nadležno za imovinu dužno je do konca ožujka dostaviti gradonačelniku na usvajanje izvješće o provedbi plana upravljanja za prethodnu godinu.

U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2022., navedeno je da godišnji plan za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u navedenoj Strategiji nije donesen. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023., utvrđeno je da će se godišnji plan za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada donijeti tijekom 2023.

Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama za iduće dugoročno razdoblje i Plan upravljanja nekretninama za 2023. do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama uvažavajući gospodarske i razvojne interese Grada. Također, nalaže se donijeti godišnji plan upravljanja nekretninama, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja nekretninama i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije na način određen Odlukom o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada.

Registar imovine je ustrojen, a podatke u registru imovine vodi i ažurira upravni odjel nadležan za imovinskopravne poslove od 2018. Sadrži podatke o zemljištu, ulicama, trgovima, građevinama, stanovima i poslovnim prostorima. Registar imovine (koji se vodi u Excel tablicama) sadrži popis nekretnina (broj i površinu zemljišnoknjižne čestice i zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, naziv katastarske općine, vlasništvo, podatke o sudskim sporovima koji se vode u vezi s imovinom i teretima na imovini, prostorno-plansku namjenu imovine i druge podatke), a ne sadrži podatke o vrijednosti nekretnine i identifikacijski broj imovine iz analitičke evidencije prema kojem bi se imovina mogla povezati s registrom imovine. Zbog navedenog, podaci iz glavne knjige i analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine nisu usporedivi s podacima iz registra imovine odnosno otežano je pratiti i usporediti podatke iz glavne knjige i analitičkih evidencija s podacima navedenim u registru imovine.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju usklađivanja podataka u registru imovine s glavnom knjigom i analitičkim evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine u cilju usporedivosti podataka.

- 5.2. *Grad prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u tijeku izrada Strategije upravljanja imovinom Grada Kaštela za 2023. – 2032. te da će nacrt navedene Strategije objaviti na mrežnim stranicama zbog javnog savjetovanja. Navodi da je donesen Godišnji plan upravljanja imovinom za 2023. Nadalje, navodi da su u tijeku aktivnosti u cilju usklađivanja podataka u registru imovine s glavnom knjigom i analitičkim evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine u cilju usporedivosti podataka.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i uvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja. Revizijom za 2022. 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	2018.	Pravodobno poduzimati aktivnosti za ostvarivanje planiranih ulaganja prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kako bi se realizirali projekti za koje su planirana sredstva.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška svih prihoda koji imaju propisanu namjenu.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		2018.	U analitičkoj evidenciji potraživanja voditi podatke o rokovima dospelosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
4.		2018.	Rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim Računskim planom proračuna uz odgovarajuće povećanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	odmah	provedeno
5.		2018.	Naplaćivati prihode od spomeničke rente od obveznika koji obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i Odlukom Grada.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.	Prihodi i potraživanja	2018.	Unutarnje akte o zakupu i korištenju poslovnih prostora uskladiti s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora te davati u zakup poslovne prostore udrugama i političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o udrugama, Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	31. prosinca 2020.	djelomično 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
7.		2018.	Poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Grad vodi analitičku evidenciju potraživanja s rokovima dospelosti, osim za potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Grad je u lipnju 2020. donio Odluku o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora, a u studenom 2020., srpnju 2021. i veljači 2022. njezine izmjene i dopune koje su usklađene s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. U srpnju 2021. donio je Odluku o davanju gradskih prostora na privremeno korištenje kojom je, u odnosu na Odluku o korištenju prostora u vlasništvu Grada iz veljače 2014., uređeno da se udrugama, zakladama, ustanovama i drugim neprofitnim organizacijama poslovni prostori na korištenje dodjeljuju javnim natječajem te uvjeti, mjerila, kriteriji i postupci dodjele prostora na korištenje. Navedena Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora u dijelu koji se odnosi na dodjelu poslovnih prostora na korištenje odnosno u zakup političkim strankama. Odlukom je propisano da se, političkim strankama koje su zastupljene u Gradskom vijeću i koje su registrirane u Gradu, poslovni prostori dodjeljuju na korištenje bez provođenja javnog natječaja. Grad je političkim strankama dodijelio poslovne prostore na korištenje na vrijeme dulje od godine, uz plaćanje naknade, ali bez provođenja javnog natječaja. Unutarnjim aktom potrebno je utvrditi dodjelu poslovnih prostora političkim strankama u zakup odnosno korištenje putem javnog natječaja.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda Grad je provodio aktivnosti za naplatu pojedinih potraživanja, ali nije poduzimao dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja (prihoda). Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa te naknade za uređenje voda dužnicima su upućivane opomene te su pokrenuti postupci prisilne naplate (u 2021. je pokrenuto 107 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu od 1.553.946,00 kn, a u 2022. su pokrenuta 404 ovršna postupka za potraživanja u iznosu od 2.501.819,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje rada dječjih vrtića, zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora, zemljišta te javnih površina), godišnje grobne naknade, naknade za korištenje grobnog mjesta te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema Proceduri obračuna i naplate i Procesu naplate prihoda, za naplatu potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 30 dana od upućivanja opomene, pokreće se ovršni postupak, odnosno izdaju se rješenja o ovrsi za sve dužnike osim onih koji su zaključili nagodbu o obročnoj otplati duga. Mjerama naplate potrebno je obuhvatiti sva dospjela potraživanja.

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

1.2. Grad prihvaća status naloga i preporuka iz prethodne revizije.