



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/22-02/34
URBROJ: 613-20-23-11
Pazin, 10. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Buje-Buie
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2021.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2021.	20
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave čija se vrijednost indeksa razvijenosti nalazi u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Grad obuhvaća 25 naselja s 4 441 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Grada je Istarska 2, Buje.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela (Upravni odjel za opće poslove, Upravni odjel za komunalne djelatnosti te Upravni odjel za prostorno uređenje i upravljanje gradskom imovinom) u kojima je koncem 2021. bilo 18 zaposlenika, uključujući gradonačelnika.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Grada u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Fabrizio Vižintin, prof., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik gradonačelnika u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je Corrado Dussich, mag. pol., pripadnik talijanske nacionalne manjine, koji dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da osobe ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja, dok osobe koje dužnost obavljaju volonterski imaju pravo na naknadu za rad.

Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, talijanski dječji vrtić i pučko otvoreno učilište) koja su upisana u Registar proračunskih korisnika te financira poslovanje Vijeća talijanske nacionalne manjine i sedam mjesnih odbora. Grad je vlasnik trgovačkog društva za obavljanje komunalnih usluga s temeljnim kapitalom od 55.000,00 kn. Ima udjele u temeljnom kapitalu u osam trgovačkih društava (društvu za komunalne djelatnosti i društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda po 12,35 %, društvu za vodozaštitni sustav 6,06 % i društvu za javnu vodoopskrbu 2,26 %). U svakom od preostala četiri trgovačka društva Grad ima manje od 2,0 % udjela u vlasništvu. Suosnivač je Javne vatrogasne postrojbe Umag i Dnevnog centra za rehabilitaciju Veruda.

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 sastavio pisane procedure o provođenju mjera naplate prihoda; stvaranju ugovornih obveza; zaprimanju i provjeri računa te plaćanju po računima; obračunu putnih naloga i prodaji nekretnina u vlasništvu Grada. Imenovana je osoba za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Grad ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te Službeni glasnik, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Gradonačelnik je za 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2020.). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti u područjima planiranja, izvršavanja proračuna, računovodstvenog poslovanja, transparentnosti i upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. utvrđeni su rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti tijekom 2022.

Grad nema unutarnju reviziju, a temeljem Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) nije obveznik uspostave unutarnje revizije.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna Grada te izmjene i dopune proračuna za 2021. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 46.053.025,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 46.463.646,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 410.621,00 kn. Tijekom 2021. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (u srpnju i prosincu).

Drugim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021., planirani su prihodi i primici u iznosu od 41.313.297,00 kn, što je 4.739.728,00 kn ili 10,3 % manje u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 40.695.745,00 kn, što je 5.767.901,00 kn ili 12,4 % manje u odnosu na proračun, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 617.552,00 kn. U odnosu na proračun, zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 7.392.146,00 kn ili 49,6 % i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 6.820.592,00 kn ili 55,0 %. Vrijednosno značajnije su povećani prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.800.000,00 kn ili 75,7 % i materijalni rashodi za 2.255.082,00 kn ili 20,8 %. Do značajnog odstupanja planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na proračun došlo je zbog pandemije bolesti COVID-19 koja je uzrokovala pad gospodarskih aktivnosti. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2021. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 100.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe tijekom 2021. nisu korištena.

Proračun, izmjene i dopune proračuna i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Prema Odluci o uvođenju sustava riznice (iz studenoga 2018.) Grad ima uspostavljeno izvršenje proračuna preko jedinstvenog računa riznice, odnosno ukupno financijsko poslovanje proračuna i proračunskih korisnika obavlja se putem jedinstvenog računa Grada. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2021., prihodi koje ostvaruju proračunski korisnici obavljanjem poslova na tržištu koriste se u skladu s usvojenim financijskim planovima proračunskih korisnika na način utvrđen Odlukom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika Grada. Mjesni odbori i Vijeće talijanske nacionalne manjine Grada nemaju vlastiti račun i njihove su aktivnosti iskazane u proračunu Grada.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema projekcijama, prihodi s viškom prihoda iz prethodnih godina te rashodi i izdaci za 2022. planirani su u iznosu od 34.135.895,00 kn, a za 2023. u iznosu od 33.542.512,00 kn.

Uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2021., donesen je Plan razvojnih programa i izmjene Plana, koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Grada od 2021. do 2023. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama Plana razvojnih programa iz prosinca 2021., planirani su projekti i aktivnosti za 2021. u vrijednosti od 9.156.512,00 kn. U 2021. vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.313.707,00 kn, energetska obnovu zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 2.140.773,00 kn, zamjenu javne rasvjete LED rasvjetom u iznosu od 1.247.854,00 kn, rekonstrukciju građevina javne namjene (sportskih objekata) u iznosu od 758.000,00 kn, rekonstrukciju kaštela u iznosu od 512.504,00 kn i rekonstrukciju zgrade starog vatrogasnog doma u iznosu od 470.508,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2021. prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 39.269.530,00 kn (što je 2.043.767,00 kn ili 4,9 % manje od proračuna), rashodi i izdaci u iznosu od 38.101.442,00 kn (što je 2.594.303,00 kn ili 6,4 % manje od proračuna) te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.168.088,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina (nakon izvršene korekcije) iznosi 607.157,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 560.931,00 kn.

Strategijom razvoja Grada od 2016. do 2020. utvrđeni su strateški ciljevi koji se odnose na unaprjeđenje gospodarskih aktivnosti, zaštitu okoliša i učinkovito korištenje resursa te unaprjeđenje kvalitete života, kao i mjere za njihovo ostvarenje.

Prema Odluci iz prosinca 2020., produljeno je trajanje spomenute Strategije do konca 2021., odnosno do donošenja novog akta strateškog planiranja razvoja.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 37.507.034,00 kn, što je 1.656.877,00 kn ili 4,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	11.370.484,00	13.338.338,00	117,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7.767.296,00	6.857.119,00	88,3
3.	Prihodi od imovine	1.581.923,00	1.467.900,00	92,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.620.712,00	8.366.466,00	97,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	237.569,00	338.122,00	142,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	35.684,00	44.252,00	124,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.518.344,00	4.580.232,00	101,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.031.899,00	2.514.605,00	50,0
	Ukupni prihodi i primici	39.163.911,00	37.507.034,00	95,8

Značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu od 13.338.338,00 kn ili 35,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 8.366.466,00 kn ili 22,3 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.857.119,00 kn ili 18,3 %.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su smanjeni ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 2.517.294,00 kn ili 50,0 % jer se Grad zadužio u manjem iznosu te od subjekata unutar općeg proračuna za 910.177,00 kn ili 11,7 % zbog manje doznačenih kapitalnih pomoći na temelju prijenosa sredstava iz Europske unije kojima su sufinancirani kapitalni projekti energetske obnove zgrada (veći dio ugovorenih sredstava doznačen je prethodne godine).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, turističke pristojbe, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacija, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i građevinskih objekata te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 22.560.038,00 kn i čine 60,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Grad je u 2020. donio Paket gospodarskih i socijalnih mjera za pomoć gospodarstvenicima, poduzetnicima i stanovništvu kako bi se ublažile posljedice nastale pojavom bolesti COVID-19. U okviru spomenutog Paketa, donesena je Odluka o odgodi dospijeca plaćanja komunalne naknade, Odluka o oslobađanju poduzetnika od obveze plaćanja komunalne naknade, Odluka o obročnom plaćanju komunalnog doprinosa, Odluka o obustavi plaćanja spomeničke rente, Odluka o oslobađanju obveze plaćanja naknade za korištenje javnih površina, Odluka o dopuni Odluke o postupku davanja u zakup javnih površina i iznosu naknade za korištenje javnih površina, Odluka o dopuni Pravilnika o cijenama poslovnih prostora, garaža i javnih površina ispred poslovnih prostora Grada te Odluka o smanjenju zakupnine poslovnih prostora u vlasništvu Grada i javnih površina ispred poslovnih prostora. Navedeni Paket mjera bio je na snazi do konca ožujka 2021.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 13.338.338,00 kn odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 7.941.728,00 kn (od čega se na ustupljeni dio za Javnu vatrogasnu postrojbu Grada Umaga odnosi 97.982,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 4.923.648,00 kn i gradske poreze u iznosu od 472.962,00 kn (porez na potrošnju 284.257,00 kn, porez na kuće za odmor 168.382,00 kn i porez na korištenje javnih površina 20.323,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate prireza porezu na dohodak, poreza na potrošnju i poreza na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava, a poslove utvrđivanja i naplate poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina obavlja gradski Upravni odjel nadležan za financije.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 6.857.119,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 4.519.168,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 2.337.951,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći doznačene su iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije, i to od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 2.378.071,00 kn i od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 1.063.233,00 kn za sufinanciranje projekta Energetske obnove zgrade dječjeg vrtića (projekt je okončan koncem 2021.). Sredstva za ulaganje u energetske obnovu i korištenje obnovljivih izvora energije u zgradama javnog sektora osigurana su unutar Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., a sufinancirana su iz Europskog fonda za regionalni razvoj.

Ostatak kapitalnih pomoći doznačen je od Ministarstva kulture i medija u iznosu od 300.000,00 kn za sanaciju kaštela, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 245.572,00 kn za izgradnju reciklažnog dvorišta, Županije (za sufinanciranje projekta sanacije i uređenja kaštela, za uređenje uredskog prostora u potkrovlju zgrade gradske uprave i za sufinanciranje projekta sanacije spomenika) u iznosu od 232.650,00 kn, Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 145.540,00 kn za projekt energetske obnove zgrade gradske uprave, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 80.000,00 kn za sufinanciranje projekta Pametni gradovi te talijanske regije Veneto u iznosu od 74.102,00 kn za troškove sanacije kaštela.

Tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna (sredstava fiskalnog izravnjanja) u iznosu od 1.131.934,00 kn i za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 735.444,00 kn, talijanske regije Molise u iznosu od 247.033,00 kn za refundaciju troškova sudjelovanja u projektu Turizm4all i od Županije u iznosu od 223.540,00 kn za podmirenje dijela troškova lokalnih izbora i sufinanciranje raznih programa i projekata.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.467.900,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 554.875,00 kn, naknade za pravo puta u iznosu od 251.468,00 kn, naknade za koncesije u iznosu od 142.095,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 121.246,00 kn, naknade za zakup javnih površina u iznosu od 96.418,00 kn te najma stanova u iznosu od 74.316,00 kn. Prihodi od telekom operatera za pravo puta ostvareni su na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz studenoga 2018. te dopune rješenja iz lipnja 2020. kojima je utvrđeno da Grad ima pravo na godišnju naknadu za pravo puta na nekretninama od ožujka 2017.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 8.366.466,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 3.916.576,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 3.867.726,00 kn, turističke pristojbe u iznosu od 202.748,00 kn te naknade od osiguravajućeg društva za refundacije šteta (naknada šteta na nerazvrstanim cestama zbog odrona nastalih uslijed nevremena) u iznosu od 178.355,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 338.122,00 kn. Odnose se na kapitalnu donaciju trgovačkog društava (za investicijsko ulaganje, izgradnju potpornog zida parkirališta) u iznosu od 189.645,00 kn i prihode od pruženih usluga Hrvatskim vodama za obavljanje poslova obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 148.477,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 44.252,00 kn. Odnose se na ostale prihode u iznosu od 25.069,00 kn (vrijednosno značajniji prihodi od ošasne imovine ostvareni prodajom imovine u iznosu od 24.662,00 kn) i ostale nespomenute kazne (gradske i općinske novčane kazne prometnog redarstva) u iznosu od 19.183,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.580.232,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 2.848.034,00 kn, ostalih stambenih objekata (ruševne kuće, štale) u iznosu od 975.884,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 623.870,00 kn te stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu od 132.444,00 kn.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta i ostalih stambenih objekata (ruševnih kuća i štala) ostvareni su na temelju Odluke o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada iz travnja 2010. te Izmjena i dopuna Odluke iz svibnja 2012. putem javnog natječaja, a početna vrijednost zemljišta i objekata utvrđena je na temelju procjena sudskih vještaka. Omogućena je obročna otplata u 36 mjesečnih anuiteta uvećanih za 6,0 % godišnje kamate. Kao instrument osiguranja plaćanja Grad je uknjižio založno pravo na nekretnini. Prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske obavljena je uz primjenu Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22) te Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem iz travnja 2019.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 2.514.605,00 kn, a odnose se na primitke od zaduživanja kod poslovnih banaka u iznosu od 2.494.605,00 kn za projekt zamjene javne rasvjete LED rasvjetom te na povrat osnivačkog udjela trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu od 20.000,00 kn (brisanje društva iz sudskog registra).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 36.300.651,00 kn, što je 3.941.554,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.010.756,00	3.103.456,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	9.022.784,00	10.294.038,00	114,1
3.	Financijski rashodi	134.651,00	139.959,00	103,9
4.	Subvencije	109,00	12.762,00	11 708,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	8.248.801,00	8.540.183,00	103,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	480.720,00	567.417,00	118,0
7.	Ostali rashodi	1.493.919,00	1.924.062,00	128,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.035.661,00	9.532.377,00	67,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.814.804,00	2.186.397,00	57,3
	Ukupni rashodi i izdaci	40.242.205,00	36.300.651,00	90,2
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	39.163.911,00	37.507.034,00	95,8
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.206.383,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.078.294,00	0,00	-

Značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu od 10.294.038,00 kn ili 28,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.532.377,00 kn ili 26,3 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 8.540.183,00 kn ili 23,5 %.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 4.503.284,00 kn ili 32,1 % (zbog smanjenja rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima i smanjenja rashoda za nabavu građevinskih objekata i opreme), smanjenje izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.628.407,00 kn ili 42,7 % te povećanje materijalnih rashoda za 1.271.254,00 kn ili 14,1 % (zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.103.456,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.578.784,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 420.112,00 kn i druge rashode za zaposlene (dar djetetu, dar u naravi, jednokratna potpora u slučaju smrti užeg člana obitelji, jubilarna nagrada te prigodna godišnja nagrada) u iznosu od 104.560,00 kn. Na brutoplaće i doprinose na plaću zaposlenih u upravnim odjelima Grada odnosi se 2.725.579,00 kn, a na gradonačelnika 273.317,00 kn.

Plaće i materijalna prava službenika i namještenika u gradskoj upravi utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem redu gradske uprave Grada (iz prosinca 2011., rujna 2012., studenoga 2012., veljače 2013., rujna 2015., rujna 2016., srpnja 2017., srpnja 2018., lipnja 2020. i veljače 2021.), Odlukom o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika gradske uprave Grada (iz prosinca 2012.) i Odlukom o utvrđivanju osnovice za obračun plaće službenika i namještenika gradske uprave Grada (iz prosinca 2019.) te Kolektivnim ugovorom za zaposlene u jedinicama lokalne samouprave i upravnim odjelima Istarske županije (iz prosinca 2002. i prosinca 2005.). Na iznos iznad neoporezive visine jubilarne nagrade i jednokratne potpore u slučaju smrti užeg člana obitelji obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi, dok su sve druge naknade i darovi obračunani i isplaćeni u visini neoporezivih iznosa. U 2021. Grad je isplatio dodatak za uspješnost na radu jednoj zaposlenici u jednokratnom iznosu od 2.280,00 kn na temelju donesenog Rješenja i odredaba Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu (iz rujna 2010.) kojim su, između ostalog, uređeni kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata rada službenika i namještenika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.294.038,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 8.561.843,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 807.256,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 750.236,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 174.703,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 6.539.663,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 320.855,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 209.280,00 kn te rashodi za premije osiguranja u iznosu od 101.121,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 330.373,00 kn i rashodi za opskrbu električnom energijom u iznosu od 196.791,00 kn. U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima vrijednosno značajniji su rashodi za naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 127.681,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 139.959,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 72.538,00 kn te kamate za primljene kredite u iznosu od 67.421,00 kn. Subvencije ostvarene u iznosu od 12.762,00 kn odnose se na subvencije kamata na kredite poduzetnicima na temelju kreditne linije iz 2020.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 8.540.183,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada u iznosu od 5.469.525,00 kn i pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 1.990.052,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu od 1.373.432,00 kn, osnovnim školama za sufinanciranje troškova produženog boravka u iznosu od 393.960,00 kn, sufinanciranje rada Hitne medicinske pomoći u iznosu od 65.360,00 kn te sufinanciranje rada dnevnog centra za rehabilitaciju Veruda u iznosu od 44.600,00 kn). Ostatak sredstava odnosi se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 1.080.606,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na sredstva doznačena Županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje izvanrednog održavanja županijske ceste Kremenje – Raskrižje u iznosu od 500.000,00 kn, sredstva doznačena Županiji za sufinanciranje rekonstrukcije građevine gospodarske namjene – Kuća istarskih kaštela u Momjanu u iznosu od 329.790,00 kn, sufinanciranje dijela kreditne obveze za izgradnju i opremanje nove Opće bolnice Pula u iznosu od 70.126,00 kn te za realizaciju projekta Sustav javnog navodnjavanja Žmergo – Brtonigla u iznosu od 50.000,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 567.417,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na stipendije učenicima i studentima u iznosu od 166.600,00 kn, sufinanciranje troškova stanovanja u iznosu od 107.056,00 kn, pomoći umirovljenicima u iznosu od 63.300,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima u iznosu od 60.000,00 kn, roditeljske naknade u iznosu od 35.000,00 kn te sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu od 19.172,00 kn. Vrste i visina naknada građanima i kućanstvima utvrđene su programom javnih potreba za 2021., Odlukom o socijalnoj skrbi (iz travnja 2020.), Odlukom o utvrđivanju kriterija za dodjelu stipendija učenicima i studentima (iz srpnja 2017.) te Odlukom o novčanoj pomoći za novorođeno dijete (iz kolovoza 2018.).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.924.062,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.760.925,00 kn te kazne, penale i naknade šteta (isplata na temelju presude Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske za stečenu imovinu bez osnove odnosno na vrijednost zemljišta koje je Grad prodao tijekom 2012., a koje se prema presudi, u trenutku pretvorbe društvenog vlasništva, nalazilo u šumskogospodarskoj osnovi i u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu od 163.137,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose za financiranje javnih potreba u sportu (isplate Sportskoj zajednici Grada u iznosu od 745.000,00 kn te sportsko-rekreativnoj udruzi i planinarskom društvu na temelju javnog poziva u iznosu od 15.000,00 kn) u iznosu od 760.000,00 kn, Područnoj vatrogasnoj zajednici Umag u iznosu od 300.000,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 210.720,00 kn (od čega za sufinanciranje projekta Pomoć u kući u iznosu od 115.000,00 kn), udrugama nacionalnih manjina u iznosu od 92.500,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama (sufinanciranje laboratorijskih usluga Medicinsko biokemijskog laboratorija) u iznosu od 68.000,00 kn, političkim strankama (za redovno financiranje stranaka i naknadu izborne promidžbe) u iznosu od 66.442,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 19.365,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Istarske županije u iznosu od 13.493,00 kn.

Korisnicima su sredstva dodijeljena u skladu s donesenim programima javnih potreba i planiranim sredstvima u proračunu te na temelju zaključenih ugovora o dodjeli donacije, a donacije udrugama nakon provedenog javnog natječaja u skladu sa Zakonom o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22) i Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21). Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Izvješće o donacijama za 2021. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada. Grad je provodio kontrolu namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 9.532.377,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na radove izgradnje i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.313.707,00 kn, energetske obnove zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 2.140.773,00 kn, zamjene javne rasvjete LED rasvjetom u iznosu od 1.247.854,00 kn, rekonstrukcije sportskih objekata u iznosu od 758.000,00 kn, uređenja spomenika kulture (Kaštel Rota) u iznosu od 512.504,00 kn, dogradnje javne rasvjete u naseljima Grada (Kruj, Juricanija i Kremenje) u iznosu od 423.049,00 kn te rekonstrukcije zgrade starog vatrogasnog doma u iznosu od 470.508,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 2.186.397,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 2.099.009,00 kn te izdatke za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 87.388,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova ostvareni u iznosu od 2.099.009,00 kn odnose se na otplatu kratkoročnog kredita od poslovne banke iz 2020. u iznosu od 1.427.142,00 kn za financiranje tekuće likvidnosti, otplatu beskamratnog zajma od državnog proračuna u iznosu od 475.398,00 kn (povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjim prijavama za 2019. u iznosu od 270.000,00 kn, pada prihoda u 2020. u odnosu na 2019. uzrokovanih pandemijom virusa COVID-19 u iznosu od 200.000,00 kn te za odgođena ili obročna plaćanja poreza i prireza na dohodak poduzetnika u iznosu od 5.398,00 kn), otplatu dugoročnog kredita od poslovne banke u iznosu od 137.380,00 kn za financiranje projekata energetske obnove javnih zgrada i otplatu dugoročnog kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 59.089,00 kn za financiranje zamjene javne rasvjete LED rasvjetom.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 87.388,00 kn odnose se na doznačena sredstva Županiji za otplatu dijela kreditne obveze kojom je financirana izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog Ugovora o načinu i uvjetima povrata sredstava u proračun Županije za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom, kojim je utvrđeno da uplaćena sredstva predstavljaju vlasničke udjele pojedine jedinice lokalne samouprave u društvu, a što će biti uređeno posebnim ugovorom.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.206.383,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 590.932,00 kn pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 615.451,00 kn. Gradsko vijeće je 15. rujna 2021. donijelo Odluku o preraspodjeli rezultata za 2020., kojom se utvrđeni manjak prihoda za 2020. u iznosu od 601.328,00 kn umanjuje za otpis obveza iz prijašnjih godina u iznosu od 10.396,00 kn pa preneseni manjak iznosi 590.932,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 163.837.031,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	129.337.691,00	135.272.216,00	104,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	27.320.612,00	27.561.211,00	100,9
1.2.	Građevinski objekti	81.218.646,00	90.189.608,00	111,0
1.3.	Postrojenja i oprema	1.188.268,00	1.340.843,00	112,8
1.4.	Prijevozna sredstva	14.667,00	6.667,00	45,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.997.000,00	11.357.978,00	75,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.598.498,00	4.815.909,00	104,7
2.	Financijska imovina	25.805.656,00	28.564.815,00	110,7
2.1.	Novčana sredstva	2.891.088,00	4.743.268,00	164,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	26.609,00	139.788,00	525,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.730.495,00	15.797.883,00	100,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.767.189,00	5.116.630,00	135,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.964.376,00	2.354.882,00	79,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	425.899,00	412.364,00	96,8
	Ukupno imovina	155.143.347,00	163.837.031,00	105,6
3.	Obveze	11.352.947,00	12.283.669,00	108,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.721.472,00	3.695.884,00	135,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.029.587,00	1.587.158,00	78,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.567.175,00	6.962.772,00	106,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	34.713,00	37.855,00	109,1
4.	Vlastiti izvori	143.790.400,00	151.553.362,00	105,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	155.143.347,00	163.837.031,00	105,6
	Izvanbilančni zapisi	36.987.303,00	26.984.500,00	73,0

Vrijednost ukupne imovine koncem 2021. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 8.693.684,00 kn ili 5,6 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 8.970.962,00 kn zbog energetske obnove zgrade dječjeg vrtića te obnove i dogradnje javne rasvjete (zamjene javne rasvjete LED rasvjetom i izgrađena nova javna rasvjeta). Vrijednosno značajnije smanjenje nefinancijske imovine odnosi se na smanjenje nefinancijske imovine u pripremi za 3.639.022,00 kn ili 24,3 % koja je prenesena u uporabu tijekom 2021.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. iskazana je u iznosu od 135.272.216,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na poslovne objekte (zgrada gradske uprave te zgrade škola, vrtića, domova kulture, muzeja, galerija, garaža, poslovnih prostora, kapela) u iznosu od 51.162.282,00 kn, zemljište (građevinsko i poljoprivredno) u iznosu od 27.561.211,00 kn, ceste u iznosu od 13.019.996,00 kn, objekte javne rasvjete u iznosu od 7.728.350,00 kn, stambene objekte u iznosu od 4.202.316,00 kn te reciklažno dvorište u iznosu od 3.227.012,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine (ostali građevinski objekti) iskazana je i vrijednost komunalnih vodnih građevina (za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju) u iznosu od 3.459.265,00 kn. Na području Grada javni isporučitelj usluga javne vodoopskrbe je društvo u kojem Grad ima 2,26 % udjela u temeljnom kapitalu, a javni isporučitelj usluga javne odvodnje je društvo u kojem Grad ima 12,35 % udjela u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.) Gradsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. U srpnju 2019. stupili su na snagu Zakon o vodama (Narodne novine 66/19 i 84/21) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, 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. Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2021. donijela Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), prema kojoj je društvo preuzimatelj, na uslužnom području na kojem se nalazi Grad, društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet. Ustavni sud je u ožujku 2022. donio Rješenje (Narodne novine 40/22) kojim se pokreće postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima u cijelosti. Navedenim Rješenjem privremeno se obustavlja izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima do donošenja konačne odluke Ustavnog suda o suglasnosti s Ustavom i zakonom osporene Uredbe.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2021. iskazana je u iznosu od 11.357.978,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na rekonstrukciju kaštela u iznosu od 4.464.268,00 kn, ulaganja u poslovne i stambene objekte u iznosu od 2.324.596,00 kn (zgrada dobrovoljnog vatrogasnog društva, stan, Centar za inkluziju, stambena zgrada u Ulici Carducci te zgrada gradske uljare), ulaganja u sportske objekte u iznosu od 1.505.142,00 kn (nogometno igralište u Marušćima, svlačionice nogometnog kluba Buje, teniski klub Buje i legalizacija sportskih terena) te izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.430.912,00 kn. Tijekom 2021. obavljana su ulaganja u vrijednosti od 8.514.645,00 kn. Koncem 2021. okončana su pojedina ulaganja pa je u uporabu prenesena imovina u vrijednosti od 12.153.667,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnosi na energetska obnova zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 7.671.151,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu od 3.302.035,00 kn (zamjena javne rasvjete LED rasvjetom i novoizgrađena javna rasvjeta) te nerazvrstana cesta u naselju Kruj u iznosu od 851.903,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 15.797.883,00 kn, a odnose se na udjele u temeljnom kapitalu društva za javnu vodoopskrbu u iznosu od 8.542.800,00 kn, društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 3.149.100,00 kn, društva za obavljanje javne odvodnje u iznosu od 2.448.000,00 kn, društva za prijevoz putnika u zračnom prometu u iznosu od 814.000,00 kn, Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 434.183,00 kn, razvojne agencije u iznosu od 192.000,00 kn, društva za održavanje autocesta u iznosu od 69.200,00 kn, društva za vodozaštitni sustav u iznosu od 60.600,00 kn, komunalnog društva u iznosu od 55.000,00 kn, talijanskog dječjeg vrtića u iznosu od 20.000,00 kn, konzorcija za razvoj u iznosu od 7.000,00 kn, društva za emitiranje radijskog i televizijskog programa u iznosu od 4.000,00 kn te dječjeg vrtića u iznosu od 2.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 12.506.631,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 4.895.331,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 7.611.300,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 9.638.833,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.728.010,00 kn, potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun (vijeće nacionalnih manjina i Pučko otvoreno učilište) u iznosu od 102.757,00 kn te druga potraživanja (za dane predujmove i naknade koje se refundiraju) u iznosu od 37.031,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 9.819.896,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 2.687.854,00 kn, gradske poreze u iznosu od 2.091.572,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 1.170.610,00 kn, naknadu za razvoj u iznosu od 808.266,00 kn, obračunane zatezne kamate u iznosu od 508.374,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 367.650,00 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu od 311.063,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu od 284.922,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 260.466,00 kn, najam stanova u iznosu od 244.375,00 kn te prodaju građevinskih objekata u iznosu od 232.664,00 kn. Za naplatu potraživanja, Grad je upućivao pisane pozive dužnicima (opomene), pokretao postupke prisilne naplate te zaključio ugovore o obročnoj otplati duga. Nadalje, u prijašnjim godinama prijavljena su potraživanja u stečajnu masu i predstečajnu nagodbu. Od ukupnih potraživanja, do konca listopada 2022. naplaćeno je 2.994.952,00 kn.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 12.283.669,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 3.695.884,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.587.158,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 6.962.772,00 kn te naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 37.855,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su veće za 930.722,00 kn ili 8,2 %. Dospjele obveze iznose 115.755,00 kn i u cijelosti su plaćene do konca svibnja 2022.

Obveze za kredite i zajmove iskazane u iznosu od 6.962.772,00 kn odnose se na obveze za otplate kredita prema poslovnoj banci u iznosu od 2.696.730,00 kn za financiranje projekta energetske obnove zgrade dječjeg vrtića, Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u iznosu od 1.595.400,00 kn za financiranje projekta zamjene javne rasvjete LED rasvjetom, poslovnoj banci u iznosu od 1.511.176,00 kn za financiranje projekata energetske obnove javnih zgrada (zgrade gradske uprave i Centra za inkluziju), poslovnoj banci za otplatu kredita u iznosu od 840.116,00 kn za financiranje projekta zamjene javne rasvjete LED rasvjetom te na obveze za beskamatni zajma iz državnog proračuna u visini poreza i prireza na dohodak u iznosu od 319.350,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 26.984.500,00 kn. Odnose se na izdane zadužnice u iznosu od 15.750.896,00 kn, primljene zadužnice u iznosu od 3.971.775,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 2.878.151,00 kn, nedospjele obveze za sufinanciranje dijela kredita Županije kojim je financirana izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 1.310.020,00 kn, dane kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu od 1.155.272,00 kn, primljene bankarske garancije u iznosu od 941.286,00 kn, nedospjele obveze za sufinanciranje dijela kredita Županije kojim je financirana izgradnja Opće bolnice Pula u iznosu od 913.541,00 kn, suglasnost za zaduženje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu od 43.559,00 kn i primljene mjenice u iznosu od 20.000,00 kn.

Dane kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu od 1.155.272,00 kn odnose se na sredstva koja je Grad doznačio komunalnom društvu za nabavu dugotrajne imovine (traktora, teretnog vozila, kosilice, opreme) od 2011. do 2019.

Navedena sredstva su u poslovnim knjigama Grada u trenutku isplate evidentirana na računu kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru. Prema pisanom obrazloženju, Grad navedena sredstva evidentira u izvanbilančnoj evidenciji kako bi raspolagali podatkom o ukupnom iznosu kapitalnih pomoći doznačenih komunalnom društvu.

Javna nabava

U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), gradonačelnik je donio Plan nabave za 2021. te 12 izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu od 14.548.800,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2021. planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 16.853.860,00 kn, što je više za 2.305.060,00 kn ili 15,8 %. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži propisane podatke i ažurira se redovito, objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., provedeni su postupci nabave procijenjene vrijednosti od 11.377.040,00 kn, od čega se na provedene postupke javne nabave odnosi 1.548.133,00 kn, a na postupke jednostavne nabave (roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) 9.828.907,00 kn (nabava radova u vrijednosti od 6.729.546,00 kn, usluga 2.582.307,00 kn i roba 517.054,00 kn). Nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključen je jedan ugovor za izvođenje radova (rekonstrukcija nerazvrstanih cesta) u vrijednosti od 998.861,00 kn i četiri dodatka ugovoru zaključenom u 2020. (ugradnja LED rasvjete) u vrijednosti od 174.260,00 kn te jedan ugovor za pružanje usluga u vrijednosti od 375.012,00 kn.

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi iz srpnja 2017. te izmjena i dopuna spomenutog Pravilnika iz kolovoza 2018., koje je donijelo Gradsko vijeće. Pravilnik o jednostavnoj nabavi te izmjene i dopune Pravilnika o jednostavnoj nabavi objavljeni su na mrežnim stranicama i u službenim novinama Grada. Prema odredbama spomenutog akta, pokretanje, pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave provode ovlašteni predstavnici naručitelja (najmanje dva ovlaštena predstavnika naručitelja) koje na prijedlog pročelnika upravnog odjela imenuje gradonačelnik odlukom. Provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu te izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Provedba postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru na dokaziv način (dostavnica, povratnica, potvrda *e-maila*), gdje rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana ni duži od 15 dana. Poziv na dostavu ponuda može se objaviti i na mrežnim stranicama naručitelja. Provedba postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi se objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama naručitelja i upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta prema vlastitom izboru.

Poziv na dostavu ponuda upućuje se gospodarskim subjektima neposredno nakon što je poziv na dostavu ponuda objavljen na mrežnim stranicama, i to na dokaziv način (dostavnica, povratnica, potvrda *e-maila*). Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana ni duži od 15 dana od dana objave poziva na mrežnim stranicama naručitelja. Odredbama spomenutog Pravilnika, između ostalog, uređeni su slučajevi kada rok za dostavu ponuda može iznimno biti i kraći te da je za odabir ponude dovoljna jedna pristigla ponuda koja udovoljava traženim uvjetima.

Također, gradonačelnik je u prosincu 2012. donio Proceduru stvaranja ugovornih obveza, kojom je uređen način i postupak koji prethodi preuzimanju ugovornih obveza na teret proračuna Grada, kao i praćenje izvršenja ugovornih obveza. Pri zaključivanju ugovora o izvođenju radova potrebno je ugovoriti instrumente osiguranja kvalitete izvedenih radova i otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku, kao i ugovornu kaznu za prekoračenje ugovorenog roka izvedbe, a praćenje izvršenja ugovornih obveza u nadležnosti je pročelnika upravnog odjela koji je predložio sklapanje ugovora te u čijem se djelokrugu nalazi predmet ugovaranja.

Tijekom 2021. nije bilo poništenih postupaka javne nabave odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Odlukom čelnika (gradonačelnika) u 2021. poništen je jedan postupak nabave procijenjene vrijednosti od 610.000,00 kn (otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti – zajednička nabava električne energije za Grad, Pučko otvoreno učilište Buje i Dječji vrtić Buje) zbog pristigle jedne ponude vrijednosti veće od procijenjene.

U revizijom obuhvaćenim postupcima javne nabave primijenjene su odredbe Zakona o javnoj nabavi. Revizijom obuhvaćeni postupci jednostavne nabave obavljani su u skladu s odredbama unutarnjeg akta. Pozivi na dostavu ponuda upućeni su elektroničkom poštom (na dokaziv način) na adrese tri ili više gospodarskih subjekata (tri do pet). Prije pokretanja postupka nabave obavila se analiza i istraživanje tržišta kako bi se pribavilo što više informacija o predmetu nabave te kako bi se mogla izabrati najpovoljnija ponuda. Rokovi za dostavu ponuda bili su primjereni predmetu nabave (od osam do 15 dana). Sastavljeni su zapisnici o otvaranju ponuda te zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda. Ocjena ponuda obavljena je isključivo po objavljenim kriterijima odabira i dodjele ponuda koji je bio ili najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Ugovori su zaključeni u skladu s uvjetima iz odabrane ponude i sadrže, između ostalog, klauzulu o očekivanoj razini kvalitete, ugovorne kazne u slučaju neispunjenja obveze, jamstva te rokove plaćanja.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 26. svibnja 2022. do 10. veljače 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
7. 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)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50., 59., 62. i 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)

10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
11. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
12. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
13. Zakon o vodama
14. Zakon o vodnim uslugama
15. Zakon o javnoj nabavi
16. Zakon o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 126/12, 48/13, 57/15 i 98/19), koji je bio na snazi do 25. prosinca 2021.
17. Zakon o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 143/21), koji je na snazi do 25. prosinca 2021.
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
19. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
20. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
21. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
22. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
23. Statut (rujan 2018. – pročišćeni tekst i veljača 2021. – izmjene i dopune)
24. Strategija upravljanja imovinom 2021. – 2027.
25. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (srpanj 2017. i kolovoz 2018.)
26. Odluka o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada (veljača 2019.)
27. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Grada (veljača 2019.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđena je nepravilnost i propust koji se odnose na imovinu (u dijelu pribavljanja suglasnosti na procjembene elaborate) i obavljanje komunalnih djelatnosti (u dijelu usklađivanja odluka s organizacijskim oblikom obavljanja komunalne djelatnosti).

1. Imovina – procjembeni elaborati

- 1.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 163.837.031,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 135.272.216,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte (poslovne, stambene objekte, ceste i druge objekte) u iznosu od 90.189.608,00 kn i zemljište u iznosu od 27.561.211,00 kn.

Grad je donio Strategiju upravljanja imovinom 2021. – 2027., kojom su utvrđeni ciljevi i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada. Cilj spomenute Strategije je upravljanje imovinom na svrhovit, učinkovit i transparentan način uz očuvanje i pronalaženje optimalnih rješenja kod upravljanja i raspolaganja imovinom. U svrhu provođenja Strategije, donosi se godišnji plan upravljanja imovinom koji obuhvaća ciljeve, smjernice i provedbene mjere upravljanja pojedinim oblikom imovine u vlasništvu Grada. Grad je donio Godišnji plan upravljanja imovinom za 2022., dok se tijekom 2021. (prema obrazloženju Grada) otuđenje imovine obavljalo prodajom putem javnog natječaja na temelju zahtjeva kupaca, a stjecanje imovine kupnjom (zamjenom), izgradnjom i adaptacijom. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) Grad provodi aktivnosti na ustrojavanju Registra imovine na način da evidentira dugotrajnu nefinancijsku imovinu u svom vlasništvu, a koja nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada.

Tijekom 2021. za prodane nekretnine kupoprodajne cijene od 2.991.058,00 kn te za kupljene nekretnine kupoprodajne cijene od 282.607,00 kn izvršena je procjena nekretnina od ovlaštenih sudskih vještaka te su izrađeni procjembeni elaborati. Grad nije procjembene elaborate dostavio nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje o usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina. Odredbama članaka 10., 12., 17. i 19. spomenutog Zakona, propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba odnosno velikoga grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanja stručnih mišljenja o tržištu nekretnina te se za područje Republike Hrvatske osniva visoko procjeniteljsko povjerenstvo. Imenovano procjeniteljsko povjerenstvo pri županiji, Gradu Zagrebu, odnosno velikom gradu, između ostalog, daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama spomenutog Zakona, na zahtjev jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stručni prijedlozi i mišljenja visokog povjerenstva obvezuju su za povjerenstva pri jedinicama lokalne samouprave u provedbi spomenutog Zakona.

Prema mišljenju Visokog procjeniteljskog povjerenstva Republike Hrvatske iz veljače 2018., jedinice lokalne samouprave i pravne osobe kojima su osnivači jedinice lokalne samouprave dužni su dostaviti izrađene procjembene elaborate nadležnim procjeniteljskim povjerenstvima na mišljenje o njihovoj usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

Državni ured za reviziju preporučuje prije zaključivanja ugovora kojima se upravlja i raspolaze imovinom dostaviti procjembene elaborate nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina u cilju korištenja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada na transparentan način odnosno pažnjom dobrog gospodara.

1.2. *Grad prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će sve procjembene elaborate dostavljati Procjeniteljskom povjerenstvu Istarske županije.*

2. Obavljanje komunalnih djelatnosti

2.1. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 7.790.520,00 kn. Odnose se na održavanje: nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.845.301,00 kn, građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 1.745.438,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 1.733.518,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 788.670,00 kn, groblja u iznosu od 733.588,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 618.903,00 kn, građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 276.352,00 kn i javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 48.750,00 kn.

U veljači 2019. Gradsko vijeće donijelo je Odluku o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada i Odluku o komunalnim djelatnostima na području Grada. Spomenutim odlukama uređeni su organizacijski oblici obavljanja komunalne djelatnosti, odnosno način obavljanja komunalne djelatnosti na području Grada te su definirane djelatnosti koje se, osim propisanih djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, smatraju komunalnim djelatnostima i način njihova obavljanja. Spomenutim odlukama uređeno je da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjerava pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti, nakon provedenih postupaka odabira prema propisima o javnoj nabavi, a komunalna djelatnost održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada.

Tijekom 2021. komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda obavljalo je više pravnih i fizičkih osoba odabranih nakon provedenih postupaka nabave prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi. Također, navedene komunalne djelatnosti obavljalo je i trgovačko društvo za obavljanje komunalnih usluga u potpunom vlasništvu Grada kojem, prema Odluci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada, nije povjereno obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu od 1.845.301,00 kn, od čega se 210.147,00 kn ili 11,4 % odnosi na rashode za djelatnosti koje je obavilo trgovačko društvo za obavljanje komunalnih usluga.

Rashodi za održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda ostvareni su u iznosu od 276.353,00 kn, od čega se 132.694,00 kn ili 48,0 % odnosi na trgovačko društvo za obavljanje komunalnih usluga, 139.670,00 kn ili 50,6 % na druge pravne osobe (odabrane nakon provedenih postupaka nabave), dok se 3.989,00 kn ili 1,4 % odnosi na trgovačko društvo za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda kojem je Odlukom o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada povjereno obavljanje komunalne djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti odredbe Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada i Odluke o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada, kojima je uređeno obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda s organizacijskim oblikom obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti.

- 2.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je 30. prosinca 2022. u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavio natječaj za nabavu radova održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada za 2023. Predmet nabave su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta sa svom pratećom opremom i cestovnim građevinama. Nadalje, navodi da će međusobno uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima i Odluku o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada, na način da se predvidi mogućnost povjeravanja zimske službe pravnim osobama putem ugovora, kao i povjeravanje djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda trgovačkom društvu Civitas Bullearum d.o.o. (u vlasništvu Grada) i pravnim osobama putem pisanog ugovora.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2011.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
2.		2011.	Koristiti prihode od komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje nefinancijske imovine te naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom za propisane namjene.	-	provedeno
3.		2011.	Kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s propisima.	-	provedeno
4.	Rashodi	2011.	Obavljati komunalne djelatnosti u skladu s donesenom odlukom o komunalnim djelatnostima, odnosno odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	djelomično provedeno
5.	Javna nabava	2011.	Sastavljati plan nabave, objavljivati ugovore u Elektroničkom oglasniku javne nabave te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

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

- U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od kolovoza 2018., Gradsko vijeće je u veljači 2019. donijelo Odluku o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada i Odluku o komunalnim djelatnostima na području Grada. Spomenutim odlukama uređeni su organizacijski oblici obavljanja komunalne djelatnosti, odnosno način obavljanja komunalne djelatnosti na području Grada te su definirane djelatnosti koje se, osim propisanih djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, smatraju komunalnim djelatnostima i način njihova obavljanja. Tijekom 2021. komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta i komunalna djelatnost održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama donesenih odluka jer su dijelom povjerene pravnim i fizičkim osobama kojima spomenutim odlukama nije povjereno obavljanje tih komunalnih djelatnosti.

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

1.2. *Grad je suglasan sa statusom naloga iz prošle revizije.*