



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/23-02/17
URBROJ: 613-20-24-9
Pazin, 11. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Pazin
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2022.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2022.	24
	Provedba naloga i preporuka	36

I. MIŠLJENJE

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 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.

- Rashodi u iznosu od 804.311,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Odnose se na rashode za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu od 261.818,00 kn (rashodi za radove 238.679,00 kn, stručni nadzor 10.250,00 kn te drugi rashodi 12.889,00 kn) i rashode za izgradnju nogostupa u iznosu od 542.493,00 kn (rashodi za radove 521.243,00 kn i stručni nadzor 21.250,00 kn).

Navedeni rashodi evidentirani su u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, odnosno u okviru rashoda poslovanja umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima Grada, vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazana je manje za 804.311,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, odnosno u okviru rashoda poslovanja, evidentirani su rashodi za konstruktivnu i građevinsku sanaciju zvonika crkve u iznosu od 762.066,00 kn (rashodi za radove 611.441,00 kn, najam skele za potrebe izvođenja radova 127.500,00 kn te stručni nadzor 23.125,00 kn). Prema podacima iz zemljišnoknjižnog izvotka, zvonik crkve u vlasništvu je Grada, ali vrijednost nije procijenjena i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Nadalje, prema podacima iz godišnjih izvještaja o izvršenju proračuna Grada, vidljivo je da je Grad i u prethodnim godinama ulagao u sanaciju zvonika, a rashodi su evidentirani u okviru rashoda poslovanja. Evidencija iz koje bi bila vidljiva sva ulaganja, odnosno svi rashodi u sanaciju zvonika, nije ustrojena.

Prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja, vrijednost ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja iznosi 30.692.605,00 kn, a odnosi se na ulaganja na 30 različitih stavaka imovine, od čega se vrijednosno značajnija odnose na ulaganja u javnu rasvjetu u iznosu od 7.364.031,00 kn, trafostanicu u iznosu od 6.867.875,00 kn, spomenike u iznosu od 4.453.337,00 kn te odlagalište otpada u iznosu od 3.863.598,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja, tijekom 2022., a ni prethodnih godina (od 2018. do 2022.) po navedenim stavkama nisu evidentirane poslovne promjene ni obavljena ulaganja. Dokumentacija na temelju koje su evidentirana ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja nije dostavljena Državnom uredu za reviziju. Navedena imovina nije obuhvaćena popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022.

Grad se, u prethodnim godinama, na temelju sporazuma zaključenih s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada obvezao sufinancirati pojedine programe trgovačkih društava u iznosu od 995.000,00 kn u mjesečnim obrocima od 2021. do konca 2025. Također, obvezao se sufinancirati i otplatu kredita za obnovu fasada stambenih zgrada u privatnom vlasništvu u iznosu od 1.468.342,00 kn u mjesečnim obrocima u deset godina od 2018. Na navedeni način Grad je preuzeo višegodišnje (dugoročne) obveze na teret proračuna. Rashodi ostvareni u 2022. s osnove preuzetih obveza evidentirani su u okviru danih subvencija i kapitalnih donacija građanima i kućanstvima u ukupnom iznosu od 344.153,00 kn. Stanje preuzetih obveza koncem 2022. iznosi 1.319.131,00 kn. Navedene obveze nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. (točka 2. Nalaza).

B) BEZUVJETNO 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.

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 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 Istarske županije (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Istarske županije i obuhvaća 18 naselja s ukupno 8 279 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17 i 3/24), Grad je razvrstan u VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Grada je Družbe Sv. Ćirila i Metoda 10, Pazin.

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), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Ured Gradonačelnice, pet upravnih odjela (za opću upravu i imovinsko pravne poslove, za društvene djelatnosti, za komunalni sustav, za prostorno planiranje i gradnju te za financije i ITU mehanizam) te Služba za unutarnju reviziju u kojima su koncem 2022. bila 43 zaposlenika, od kojih 39 na neodređeno te četiri na određeno vrijeme.

Prema Statutu, tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 13 članova. Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnica je Suzana Jašić. Dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno, a zamjenik gradonačelnice dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da gradonačelnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Zamjenik gradonačelnika koji dužnost obavlja volonterski ima pravo na naknadu za rad.

Grad ima šest proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, dječji vrtić, osnovna škola, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica i muzej) u kojima su koncem 2022. bila 422 zaposlenika. Ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu jedanaest trgovačkih društava, i to: 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za građevinarstvo, inženjering i poslovanje nekretninama, društvu za upravljanje i održavanje sportskih građevina te društvu za obavljanje javne odvodnje, 87,6 % u društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, 58,0 % u društvu za promicanje lokalnog razvoja i poslovne usluge te 35,2 % u centru za informacije i komunikacije, a u pet trgovačkih društava ima manje od 10,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola skup je načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Grad je poduzeo aktivnosti (donio procedure i odluke) u cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola. Donesene su procedure koje se odnose na kretanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava, izdavanje i obračunavanje putnih naloga, obračun i naplatu proračunskih prihoda te stvaranja obveza na teret proračuna Grada. Donesena je Odluka o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika Grada te Upute o suradnji Grada i institucija iz nadležnosti.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Gradonačelnica je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1b) za 2022. sastavila u ožujku 2023. uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti i nepravilnosti u području planiranja i izvršavanja proračuna, računovodstva, izvještavanja te upravljanja imovinom koje bi, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, trebale biti otklonjene tijekom 2023. Spomenuti Plan, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su nepravilnosti uočene. Grad je provjeravao sadržaj izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu o čemu su sastavljena izvješća. Također, Grad je provodio kontrolu namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava kod korisnika i kroz obavljenu kontrolu na licu mjesta o čemu su sastavljena izvješća (sadrže plan rada za kontrolu na licu mjesta, kontrolnu listu i izvješće o obavljenoj kontroli na licu mjesta).

Kako bi se detaljnije uredilo provođenje kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika sredstava iz proračuna, u veljači 2023., donesena je Uputa o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera sredstava iz Proračuna Grada. Navedenom Uputom uređen je način postupanja i obveze upravnih tijela Grada u provođenju kontrola na licu mjesta.

Donesen je Etički kodeks gradske uprave i Kodeks ponašanja članova i članica Gradskog vijeća te je imenovana službenica za informiranje i osoba zadužena za nepravilnosti.

Sustav komunikacije s građanima i korisnicima usluga Grad provodi putem mrežne stranice na kojoj su, između ostalog, objavljeni unutarnji akti i odluke, službene novine, proračun, godišnji financijski izvještaji, programi, javna nabava, javni pozivi i natječaji te druge informacije i odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Grada, a koji korisnicima Grada omogućuju pravo na pristup informacijama na jednak način i pod jednakim uvjetima. U skladu s odredbom članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), Grad je tijekom 2022. provodio savjetovanja sa zainteresiranom javnošću prije donošenja internih akata.

U Službi za unutarnju reviziju tijekom 2022. bila je zaposlena jedna osoba. U skladu s Godišnjim planom za 2022., tijekom 2022. obavljene su dvije revizije koje se odnose na upravljanje troškovima proračunskog korisnika Grada te Program održavanja komunalne infrastrukture Grada te je provjerena provedba preporuka danih u ranijim revizijama koje se odnose na izvještavanje i analizu financijskih izvještaja gradskih trgovačkih društava te reviziju donošenja strateških i provedbenih dokumenata za upravljanje i raspolaganje nekretninama Grada.

Planiranje i izvršenje proračuna

Gradsko vijeće je u prosincu 2021. donijelo Proračun za 2022. te Odluku o izvršavanju Proračuna Grada za 2022. Uz Proračun, donesen je Plan razvojnih programa za razdoblje 2022. – 2024. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (svibanj i prosinac 2022.). Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Grad je početkom 2017. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća Proračun Grada i proračunske korisnike.

Proračunom su planirani prihodi i primici za 2022. u iznosu od 202.950.085,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 202.417.588,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 532.497,00 kn. Drugim Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2022. planirani su prihodi i primici u iznosu od 160.894.094,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 160.105.014,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 789.080,00 kn. Navedenim Izmjenama i dopunama, prihodi i primici planirani su manje za 42.055.991,00 kn ili 20,7 %, a rashodi i izdaci manje za 42.312.574,00 kn ili 20,9 % od planiranih Proračunom.

U odnosu na Proračun, zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna znatno su smanjene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.340.883,00 kn ili 5,4 % (od čega se najveći dio odnosi na sredstva Europske unije), donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna za 4.216.200,00 kn ili 79,7 %, prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine (građevinskog zemljišta) za 1.584.500,00 kn ili 28,9 %, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti) za 40.586.670,00 kn ili 65,1 % (od čega se najznačajnije odnosi na rashode za izgradnju Doma za starije osobe i centra za pružanje izvaninstitucijskih socijalnih usluga Pazin i rashode za izgradnju zgrade Dječjeg vrtića Stari Pazin, gradnju nerazvrstane ceste, izgradnju atletske staze i pomoćnog nogometnog igrališta) te rashodi za materijal i energiju za 1.945.097,00 kn ili 23,6 %.

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Spomenutim projekcijama planirano je ostvarenje prihoda i primitaka za 2023. u iznosu od 108.603.051,00 kn, rashoda i izdataka u iznosu od 106.565.480,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.037.571,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 107.831.830,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 106.494.499,00 kn te je planiran višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.337.331,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 158.511.433,00 kn, što je 2.382.661,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na planirane, a rashodi i izdaci u iznosu od 154.428.036,00 kn, što je 5.676.978,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na planirane.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te odredbom članka 2., stavka 9. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), gradonačelnica je u prosincu 2021. donijela Odluku o donošenju Provedbenog programa Grada za razdoblje 2021.– 2025. Navedeni Provedbeni program sadrži opće podatke o Gradu, misiju, viziju, opis izazova i razvojnih potreba koje će se adresirati provedbenim programom, popis prioriteta djelovanja u području nadležnosti Grada s obrazloženjem njihova odabira, popis mjera za provedbu odabranih posebnih ciljeva s ključnim aktivnostima i pripadajućim pokazateljima rezultata te okvir za praćenje i izvještavanje o provedbi Provedbenog programa.

Plan razvoja Grada za razdoblje 2021. – 2027. usvojen je na sjednici Gradskog vijeća u svibnju 2022. Planom razvoja utvrđeni su prioriteti javnih politika koji se odnose na razvoj aktivnog grada za sve generacije, propulzivno gospodarstvo modernog doba te razvoj cjelovite infrastrukture uz održivo upravljanje okolišem. U okviru svakog prioriteta utvrđeni su ciljevi koji se žele ostvariti te mjere za njihovo ostvarivanje. U okviru razvoja aktivnog grada za sve generacije, značajniji projekti odnose se na povećanje učinkovitosti i transparentnosti lokalne samouprave i javnih službi u iznosu od 42.755.886,00 kn, unaprjeđenje infrastrukture predškolskih ustanova i osnovnih škola u iznosu od 68.877.203,00 kn, povećanje kvalitete i dostupnosti odgoja i obrazovanja u iznosu od 18.249.647,00 kn te razvoj i unaprjeđenje socijalnih usluga s naglaskom na širenje mreže izvaninstitucionalnih usluga i skrbi u zajednici u iznosu od 50.936.000,00 kn. Značajniji projekti koji se odnose na razvoj propulzivnog gospodarstva modernog doba odnose se na ulaganje u kvalitetne zone i jačanje potpornih kapaciteta za poduzetnike u iznosu od 6.500.000,00 kn te unaprjeđenje turističke infrastrukture u iznosu od 7.255.000,00 kn.

U okviru razvoja cjelovite infrastrukture uz održivo upravljanje okolišem vrijednosno značajniji projekti odnose se na promicanje energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije u iznosu od 50.000.000,00 kn, unaprjeđenje sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 45.000.000,00 kn te unaprjeđenje cestovnog prometa i infrastrukture u iznosu od 40.000.000,00 kn. Prema Izvješću o provedbi Plana razvoja za 2022. vrijednosno značajnija su ulaganja ostvarena tijekom 2021. i 2022. u programe predškolskog odgoja i obrazovanja te osnovnog školstva u iznosu od 9.294.197,00 kn, program poticanja gospodarstva i razvoj gospodarskih zona u iznosu od 3.221.981,00 kn, programe socijalne skrbi u iznosu od 3.024.459,00 kn, komunalnu infrastrukturu u iznosu od 2.791.857,00 kn te programe iz područja kulture i sporta u iznosu od 2.732.010,00 kn.

Gradsko vijeće je u studenome 2021. donijelo Odluku o pokretanju postupka izrade Strategije razvoja urbanog područja Pazin za razdoblje 2022. – 2027. kojom se pokreće postupak izrade navedene Strategije te provedba svih pripremnih i popratnih aktivnosti u vezi s izradom i donošenjem Strategije. U sastav urbanog područja Pazin uključen je Grad te Općine Gračišće, Cerovlje i Sveti Petar u Šumi.

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 tijelima u propisanom roku.

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 105.240.255,00 kn, što je 33.258.941,00 kn ili 46,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su veći primici od financijske imovine i zaduživanja za 29.156.045,00 kn ili 436,1 % (najvećim dijelom zbog refinanciranja postojećih kredita što je evidentirano kao primitak i izdatak u istom iznosu), prihodi od poreza za 5.688.710,00 kn ili 25,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 4.653.764,00 kn ili 61,8 % (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od komunalnog doprinosa), a znatno manje su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 7.728.607,00 kn ili 63,4 % (u 2021. ostvareni su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta na temelju ugovora zaključenog tijekom 2020.).

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	22.426.052,00	28.114.762,00	125,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	19.922.750,00	20.824.848,00	104,5
3.	Prihodi od imovine	2.576.695,00	3.257.166,00	126,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.528.226,00	12.181.990,00	161,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	582.891,00	463.008,00	79,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	72.344,00	98.687,00	136,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.186.976,00	4.458.369,00	36,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.685.380,00	35.841.425,00	536,1
	Ukupni prihodi i primici	71.981.314,00	105.240.255,00	146,2

Značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 35.841.425,00 kn ili 34,1 %, prihodi od poreza u iznosu od 28.114.762,00 kn ili 26,7 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 20.824.848,00 kn ili 19,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 74.340.018,00 kn te čine 70,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajniji se odnose na dodatni udjel poreza i prireza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija javne vatrogasne postrojbe i školstva, pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, turističke pristojbe, prihode za sanaciju odlagališta otpada, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od financijske imovine i zaduživanja.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 28.114.762,00 kn. Odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 26.538.882,00 kn (od čega se 865.026,00 kn odnosi na udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva), porez na promet nekretnina u iznosu od 939.489,00 kn te gradske poreze u iznosu od 636.391,00 kn (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića, porez na korištenje javnih površina, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 9,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja Grad, osim poreza na potrošnju čija je naplata povjerena Poreznoj upravi.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 20.824.848,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 15.440.498,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 5.384.350,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći za izravnaje decentraliziranih funkcija vatrogastva i osnovnog školstva u iznosu od 8.317.645,00 kn, pomoći od Županijske uprave za ceste Istarske županije u iznosu od 4.429.588,00 kn (za poslove redovnog održavanja preuzetih nerazvrstanih cesta prema Sporazumu zaključenom u prosincu 2012.), pomoći Ministarstva financija na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno spajanje jedinica lokalne samouprave (za zajedničke ustanove Dječji vrtić, Gradsku knjižnicu te zajedničku službu komunalnog redarstva) u iznosu od 674.854,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za projekt Paz(in)kluzivna škola u iznosu od 587.090,00 kn te pomoći iz državnog proračuna za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti u iznosu od 412.500,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za provedbu Projekta SOS – skrb o starijima (dalje u tekstu: Projekt SOS) u iznosu od 1.634.409,00 kn, pomoći iz proračuna Županije za otplatu kredita za izgradnju školsko-gradske sportske dvorane u iznosu od 865.896,00 kn, pomoći iz općinskih proračuna za rekonstrukciju i nadogradnju Dječjeg odmarališta Špadići (dalje u tekstu: Dječje odmaralište) u iznosu od 654.831,00 kn (na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog s Općinama Cerovlje, Gračišće, Karojba, Lupoglav, Motovun, Sv. Petar u Šumi i Tinjan u veljači 2022.), pomoći za izravnaje decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu od 620.944,00 kn te pomoći Ministarstva kulture i medija za konstruktivnu i građevinsku sanaciju zvonika crkve u iznosu od 500.000,00 kn.

Grad je kao partner sudjelovao u provedbi Projekta SOS sufinanciranog iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru poziva Unapređivanje infrastrukture za pružanje socijalnih usluga u zajednici kao podrška procesu deinstitucionalizacije – druga faza, Operativnog programa Konkurentnost i Kohezija 2014. – 2020. Nositelj projekta (krajnji korisnik sredstava) je Hrvatski Crveni križ – Gradsko društvo Crvenog križa Pazin, a partner na Projektu, uz Grad, je Centar za socijalnu skrb Pazin (danas Hrvatski zavod za socijalni rad, Područni ured Pazin). Ukupna vrijednost projekta iznosi 54.720.609,00 kn, od čega su prihvatljivi troškovi projekta 10.817.210,00 kn (na Grad se odnosi 9.190.577,00 kn). Cilj projekta bio je promicanje socijalne uključenosti i smanjenje nejednakosti kroz poboljšani pristup socijalnim uslugama te prelazak s institucionalne skrbi na skrb u zajednici putem poboljšane socijalne infrastrukture. Vrijeme provedbe projekta bilo je od srpnja 2017. do siječnja 2023. Projekt je završen, a ciljevi projekta ispunjeni. Izgrađen je Dom za starije osobe i centar za pružanje izvaninstitucijskih socijalnih usluga Pazin (dalje u tekstu; Dom za starije), a glavne aktivnosti u okviru projekta odnosile su se na izgradnju i opremanje dijela građevine za potrebe centra, nabavu vozila za pružanje usluga korisnicima, promicanje horizontalnih tema, promidžbu i vidljivost projekta te upravljanje projektom i administracija. Nadalje, od ožujka do listopada 2022. održane su četiri radionice na kojima su prezentirane horizontalne teme: Ususret promjenama – Psihosocijalni aspekt starenja, Volonterstvo kao resurs u skrbi o starijim osobama, Pravna zaštita starijih osoba – izazovi i mogućnosti u Županiji te Znakovni jezik za osobe oštećenog sluha. Kroz dovršenu prvu fazu projekta Dom za starije imat će kapacitete za ukupno 52 korisnika različitih stupnjeva usluga ovisno o njihovim potrebama.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 3.257.166,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 2.088.086,00 kn, naknadu za pravo puta u iznosu od 579.578,00 kn te najma stanova u iznosu od 114.723,00 kn. Tijekom 2022. poslovni prostori dani su u zakup, a stanovi u najam na temelju javnih natječaja i unutarnjih akata kojima su propisani uvjeti i postupak za davanje u zakup i najam imovine. Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežnu djelatnosti iz siječnja 2019. kojim je utvrđen infrastrukturni operator za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu te njegovo pravo puta na nekretninama u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 12.181.990,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 6.010.754,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu od 5.204.012,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 463.008,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od Hrvatskih voda za uslugu naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 251.943,00 kn, prihode od turističkih zajednica u iznosu od 81.000,00 kn za provedbu manifestacije Veseli prosinac te tekuće donacije fizičkih osoba za potrebe Savjetovališta za brak i obitelj u iznosu od 23.105,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.458.369,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 3.816.906,00 kn, stambenih objekata u iznosu od 513.319,00 kn (od čega se 399.708,00 kn odnosi na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a 113.611,00 kn na prodaju suvlasničkih udjela zgrade), poslovnih objekata u iznosu od 115.154,00 kn (od čega se 58.419,00 kn odnosi na prodaju poslovnog prostora, a 56.735,00 kn na prodaju jedanaest garaža na obročnu otplatu) te druge imovine (osobnog automobila i opreme) u iznosu od 12.990,00 kn.

Uvjeti, način i postupak stjecanja nekretnina te raspolaganje nekretninama i pokretninama (imovinom) u vlasništvu Grada uređeni su Odlukom o načinu, uvjetima i postupku raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada (listopad 2009.) te Izmjenama i dopunama spomenute Odluke (ožujak 2018.) i Odlukom o kupoprodaji poslovnog prostora u vlasništvu Grada (veljača 2012.) te Izmjenama spomenute Odluke (srpanj 2014.) koje je donijelo Gradsko vijeće. Grad je prodaju imovine obavljao u skladu s odredbama Statuta i spomenutih Odluka putem javnih natječaja (prikupljanjem pisanih ponuda) objavljenih tijekom 2022. i u prethodnim godinama na mrežnim stranicama i oglasnoj ploči Grada, dok se u dnevnom tisku objavila obavijest o raspisivanju natječaja. Odluke o prodaji imovine donosili su gradonačelnica i Gradsko vijeće ovisno o pojedinačnoj vrijednosti imovine, a natječaj za prodaju imovine provodila je natječajna komisija za promet imovinom u vlasništvu Grada koju je imenovalo Gradsko vijeće. Početna vrijednost imovine je tržišna cijena utvrđena procjembenim elaboratom kojeg su izradili ovlašteni sudski vještak za procjenu nekretnina ili ovlašteni sudski procjenitelj. Prije prodaje, Grad je procjembene elaborate dostavljao nadležnom županijskom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje o usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15). Zaključke o prodaji imovine u vlasništvu Grada donosilo je Gradsko vijeće na temelju dostavljenog Izvještaja natječajne komisije o provedenom javnom natječaju, dok je gradonačelnica zaključivala ugovore s odabranim najpovoljnijim ponuditeljima (kupcima). Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su na temelju ugovora o kupoprodaji stanova obročnom otplatom zaključenim u prethodnim godinama, a 55,0 % naplaćenih prihoda u 2022. u iznosu od 219.839,00 kn uplaćeno je u državni proračun.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 35.841.425,00 kn. Odnose se na primitke po primljenim dugoročnim kreditima poslovnih banaka za izgradnju Doma za starije u iznosu od 13.021.480,00 kn, za refinanciranje postojećih dugoročnih kredita (evidentirano u poslovnim knjigama kao primitak i izdatak u istom iznosu) u iznosu od 20.319.945,00 kn te primitke po primljenim kratkoročnim kreditima poslovnih banaka za predfinanciranje projekta rekonstrukcije Dječjeg odmarališta u iznosu od 2.000.000,00 kn i financiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 500.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 101.694.490,00 kn, što je 29.544.224,00 kn ili 40,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su više ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 18.719.195,00 kn ili 342,0 % zbog plaćanja obroka kredita za novo zaduživanje i refinanciranje postojećih dugoročnih kredita (koje je evidentirano kao primitak i izdatak u istom iznosu) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 11.898.083,00 kn ili 108,2 % zbog ulaganja u izgradnju i opremanje Doma za starije.

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	6.258.091,00	6.303.909,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	24.124.158,00	23.063.359,00	95,6
3.	Financijski rashodi	550.032,00	689.353,00	125,3
4.	Subvencije	1.308.631,00	1.098.462,00	83,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	17.714.769,00	16.752.278,00	94,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.458.167,00	1.599.782,00	109,7
7.	Ostali rashodi	4.269.394,00	5.103.045,00	119,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.994.148,00	22.892.231,00	208,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.472.876,00	24.192.071,00	442,0
	Ukupni rashodi i izdaci	72.150.266,00	101.694.490,00	140,9
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	71.981.314,00	105.240.255,00	146,2
	Višak prihoda i primitaka	0,00	3.545.765,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	168.952,00	0,00	-

Značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 24.192.071,00 kn ili 23,8 %, materijalni rashodi u iznosu od 23.063.359,00 kn ili 22,7 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 22.892.231,00 kn ili 22,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 6.303.909,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 5.268.403,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 833.432,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade, potpore i nagrade) u iznosu od 202.074,00 kn. Rashodi za zaposlene odnose se na plaće zaposlenika u iznosu od 5.991.407,00 kn i gradonačelnice u iznosu od 312.502,00 kn. Iz sredstava Europske unije financirani su rashodi za plaće sedam zaposlenika koji sudjeluju u provedbi dva projekta u iznosu od 329.661,00 kn. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada. Tijekom 2022. Grad je za tri zaposlenika obračunao i isplatio dodatke za uspješnost na radu na temelju mjerljivih kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu službenika i namještenika (rujan 2010.). Na iznos iznad neoporezive visine jubilarne nagrade i pomoći 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.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 23.063.359,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 19.033.332,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.588.629,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 1.091.789,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 349.609,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla).

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 11.750.007,00 kn (od čega su značajniji rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti, konstruktivnu i građevinsku sanaciju zvonika crkve, izgradnju nogostupa i dječjeg igrališta), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 4.253.804,00 kn (od čega se na uslugu prijevoza učenika osnovne škole odnosi 4.070.987,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 980.392,00 kn (od čega su značajnije usluge monitoringa saniranog odlagališta otpada, usluge tehničke i savjetodavne pomoći za upravljanje projektima od interesa za Grad i sudjelovanje u pripremi i provedbi akata strateškog planiranja, usluga izrada studijske dokumentacije za projekt te usluga izrade Strategije upravljanja imovinom Grada) te računalne usluge u iznosu od 521.067,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge korištenja i održavanja računalnih programa iz sustava poslovnih informacija te održavanje informatičke i mrežne infrastrukture Grada).

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode u okviru projekta Paz(in)kluzivna škola u iznosu od 562.798,00 kn (plaće i drugi rashodi za pomoćnike u nastavi) te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava u iznosu od 295.743,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za opskrbu električnom energijom u iznosu od 361.011,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 354.455,00 kn te motorni benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 214.145,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 1.098.462,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu od 980.368,00 kn i subvencije poduzetnicima i obrtnicima u iznosu od 108.094,00 kn.

U okviru subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada iskazane su subvencije trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje sportskih građevina ostvarene u iznosu od 725.000,00 kn, od čega se 550.000,00 kn odnosi na održavanje sportskih objekata, a 175.000,00 kn namijenjeno je za otplatu obroka glavnice kredita, kamate i bankarske naknade za revalorizaciju kredita za izgradnju pomoćnog nogometnog igrališta prema Ugovoru o sufinanciranju troškova upravljanja i održavanja sportskih objekata za 2022. Grad je sredstva doznačavao mjesečno na temelju dostavljenih zahtjeva spomenutog trgovačkog društva. Trgovačko društvo za upravljanje i održavanje sportskih građevina (kojem je Grad ugovorom povjerio upravljanje sportskim građevinama) zadužilo se kod poslovne banke u iznosu od 2.500.000,00 kn (na rok od deset godina, odnosno do 2032.) na način da je s poslovnom bankom u prosincu 2020. zaključen Ugovor o dugoročnom kreditu koji je refinanciran u svibnju 2022. Grad je sredstva za otplatu glavnice i kamata na kredit za izgradnju pomoćnog nogometnog igrališta planirao u Proračunu za 2023. i u Proračunu za 2024. te projekcijama za 2025. i 2026. kroz subvencije spomenutom trgovačkom društvu. Po okončanju izgradnje i pribavljanju uporabne dozvole, pomoćno nogometno igralište evidentirano je u poslovnim knjigama spomenutog trgovačkog društva u okviru ulaganja u tuđu imovinu. Unutarnji revizor Grada je u prosincu 2021. obavio reviziju trgovačkog društva za upravljanje i održavanje sportskih građevina kojim je obuhvaćena i izgradnja pomoćnog nogometnog igrališta. Utvrđeno je da Grad i spomenuto trgovačko društvo nisu u pisanom obliku uredili način provođenja cjelokupne investicije, knjigovodstvenu evidenciju pomoćnog nogometnog igrališta i osiguranje sredstava za otplatu kredita. Utvrđene su slabosti u dijelu popisa imovine i obveza gdje tuđa imovina nije popisivana u posebne liste koje trebaju biti usklađene s popisnim listama Grada koje također trebaju sadržavati popis gradske imovine date na upravljanje Društvu.

S tim u vezi dana je preporuka da se redovno obavlja popis imovine i obveza, uključujući i tuđu imovinu danu na upravljanje trgovačkom društvu.

U okviru subvencija iskazane su i subvencije trgovačkom društvu za obavljanje javne odvodnje u iznosu od 189.000,00 kn (za sufinanciranje rada uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i rada trgovačkog društva) i trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 66.368,00 kn (za sufinanciranje rada uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i sufinanciranje zakupa prodajnih mjesta na tržnici). Subvencije su ostvarene na temelju zaključenih ugovora i sporazuma kojima je uređena visina i namjena sredstava, način isplate, izvještavanje o utrošku i nadzor. Sredstva su trgovačkim društvima doznačavana mjesečno u skladu s odredbama zaključenih ugovora i sporazuma te na temelju primljenih zahtjeva za isplatu.

Subvencije poduzetnicima i obrtnicima odnose se na potpore poduzetnicima za razvoj malog i srednjeg poduzetništva na području Grada prema Programu kreditiranja poduzetnika „Poduzetnik Istarska županija 2020.“. Navedene subvencije odnose se na sufinanciranje kamata na kredite poduzetnicima koji su realizirali kredite kroz programe za kreditiranje poduzetništva od 2020. do 2022. Subvencije su ostvarene na temelju donesenih zaključaka zakonskih predstavnika Grada, a nakon što su korisnici (poduzetnici i obrtnici) zaključili ugovore s poslovnim bankama.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 16.752.278,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 16.348.895,00 kn, pomoći dane unutar općeg proračuna u iznosu od 310.383,00 kn te pomoći dane proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 93.000,00 kn.

Proračunskim korisnicima Grada (dječji vrtić, osnovna škola, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, muzej Grada i javna vatrogasna postrojba), putem gradske riznice, isplaćena su sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 15.491.922,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 856.973,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći unutar općeg proračuna odnose se na kapitalne pomoći Županiji u iznosu od 300.383,00 kn za sufinanciranje dijela kredita kojim je financirana izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom Kaštijun (dalje u tekstu: ŽCGO) u iznosu od 160.361,00 kn i za sufinanciranje dijela kreditne obveze za izgradnju i opremanje Opće bolnice Pula u iznosu od 140.022,00 kn. Grad je, na temelju ugovora sa Županijom zaključenim u prethodnim godinama, preuzeo obvezu osigurati sredstva u proračunu za sufinanciranje dijela dugoročnih kreditnih obveza Županije, za ŽCGO do 2036., odnosno za Opću bolnicu Pula do 2038. Sredstva su Županiji doznačavana tromjesečno u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 1.599.782,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na stipendije učenicima i studentima u iznosu od 575.100,00 kn, naknade troškova boravka djece u predškolskoj ustanovi (dječjem vrtiću) u iznosu od 351.269,00 kn, jednokratne naknade za novorođeno dijete u iznosu od 267.000,00 kn i sufinanciranje troškova stanovanja u iznosu od 185.676,00 kn. Vrste i visina naknada te uvjeti, način i postupak ostvarivanja utvrđeni su Programom javnih potreba za 2022. te uređeni Odlukom o socijalnoj skrbi i izmjenama (rujan 2015., prosinac 2015. i kolovoz 2016.), Pravilnikom o dodjeljivanju stipendija učenicima i studentima s područja Grada (listopad 2021.), Odlukom o mjerilima za utvrđivanje ekonomske cijene predškolskog programa odgoja i obrazovanja djece u Dječjem vrtiću te udjelu roditelja u cijeni programa (listopad 2021.).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 5.103.045,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 4.667.180,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 290.712,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 145.153,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose sredstava Zajednici sportskih udruga u iznosu od 1.369.061,00 kn (za financiranje javnih potreba u sportu), gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 638.992,00 kn (za financiranje programa skrbi o starijim osobama), udrugama i političkim strankama u iznosu od 593.684,00 kn, građanima i kućanstvima u iznosu od 440.914,00 kn (za sufinanciranje djelatnosti dadilja, odnosno boravka djeteta u predškolskoj ustanovi te jednokratne novčane naknade umirovljenicima i starijim osobama), zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu od 396.513,00 kn (Nastavnom zavodu za hitnu medicinu Istarske županije za sufinanciranje hitne medicinske pomoći iznad standarda i nabavu vozila za ispostavu Pazin, Dnevnom Centru za rehabilitaciju te Istarskim domovima zdravlja), Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu od 285.000,00 kn i Hrvatskom crvenom križu u iznosu od 151.000,00 kn. Korisnicima su sredstva dodijeljena u skladu s donesenim programima javnih potreba za 2022. i planiranim sredstvima u proračunu te na temelju donesenih odluka i zaključenih ugovora o dodjeli sredstava.

Udrugama iz područja razvoja civilnog društva, predškolskog odgoja i obrazovanja, kulture, tehničke kulture, zdravstva, sporta te poljoprivrede donacije su dodijeljene na temelju zaključenih ugovora, a nakon provedenih javnih natječaja. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Grada udrugama utvrđeni su Pravilnikom o financiranju programa/projekata/manifestacija od interesa za opće dobro iz proračuna Grada iz siječnja 2016. Sredstva su doznačena u ugovorenim iznosima, a korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava na propisanim obrascima.

Hrvatskom Crvenom križu i Područnoj vatrogasnoj zajednici sredstva su doznačena prema propisima kojima je uređeno poslovanje i financiranje navedenih subjekata. Političkim strankama su sredstva za redovno financiranje doznačena prema Odluci o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika u Gradskom vijeću Grada Pazina za 2022. (prosinac 2021.). Grad je na mrežnim stranicama objavio informaciju o dodijeljenim financijskim sredstvima prema programima i projektima te donacijama u 2022.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 22.892.231,00 kn. Odnose se na izgradnju zgrade Doma za starije u iznosu od 13.586.506,00 kn, ulaganja u rekonstrukciju i nadogradnju zgrade Dječjeg odmarališta u iznosu od 4.733.859,00 kn, izgradnju cesta (asfaltiranje i uređenje nerazvrstanih cesta) u iznosu od 1.189.798,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu od 1.112.575,00 kn, nabavu opreme (polupodzemni spremnici za odvojeno prikupljanje otpada, oprema za dječja igrališta) u iznosu od 1.052.652,00 kn, izgradnju vodovodne mreže i kolektora u iznosu od 464.924,00 kn, izgradnju (proširenje) javne rasvjete u iznosu od 297.416,00 kn, izgradnju ostalih građevinskih objekata (proširenje groblja i trafostanice) u iznosu od 260.748,00 kn, nabavu ostale opreme (uredski namještaj, računala i računalna oprema, telefoni) u iznosu od 149.907,00 kn te kupnju zemljišta (za gradske projekte) u iznosu od 43.846,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora, a nakon provedenih postupaka nabave.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 24.192.071,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita poslovnih banaka u iznosu od 22.761.009,00 kn, otplate glavnice primljenih zajmova iz državnog proračuna u iznosu od 916.062,00 kn te otplatu glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru u iznosu od 515.000,00 kn. Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita poslovnih banaka odnose se na otplatu glavnice dugoročnih kredita za izgradnju školsko-gradske sportske dvorane, Doma za starije i ceste u Poslovnoj zoni Ciburi te otplatu glavnice dva kratkoročna kredita za financiranje tekuće likvidnosti.

Izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova iz državnog proračuna odnose se na otplatu glavnice zajma od državnog proračuna za povrate poreza u iznosu od 911.768,00 kn te otplatu glavnice zajma po osnovi oslobođenja, odgođenih plaćanja i obročne otplate poreza i prireza za 2019. u iznosu od 4.294,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita kreditnih institucija u javnom sektoru u iznosu od 515.000,00 kn odnose se na otplatu kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak za projekt Modernizacija sustava javne rasvjete.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 3.545.765,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 168.952,00 kn, a iz prethodnih godina 3.864.092,00 kn, što ukupno iznosi 4.033.044,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 487.279,00 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 910.865.122,00 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	879.188.588,00	858.970.640,00	97,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.143.648,00	3.899.994,00	124,1
1.2.	Građevinski objekti	823.135.360,00	787.712.686,00	95,7
1.3.	Postrojenja i oprema	3.671.366,00	3.738.799,00	101,8
1.4.	Prijevozna sredstva	41.682,00	34.734,00	83,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.746.361,00	22.703.356,00	259,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	40.450.171,00	40.881.071,00	101,1
2.	Financijska imovina	46.205.658,00	51.894.482,00	112,3
2.1.	Novčana sredstva	2.086.516,00	8.359.874,00	400,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	248.702,00	358.819,00	144,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	38.789.907,00	38.789.907,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.231.825,00	3.101.604,00	96,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.848.708,00	1.284.278,00	69,5
	Ukupno imovina	925.394.246,00	910.865.122,00	98,4
3.	Obveze	32.727.143,00	47.174.732,00	144,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.401.735,00	6.208.866,00	114,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.080.972,00	3.072.076,00	284,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	26.244.436,00	37.893.790,00	144,4
4.	Vlastiti izvori	892.667.103,00	863.690.390,00	96,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	925.394.246,00	910.865.122,00	98,4
	Izvanbilančni zapisi	70.295.761,00	123.517.787,00	175,7

Vrijednost ukupne imovine koncem 2022. u odnosu na stanje početkom godine manja je za 14.529.124,00 kn ili 1,6 %. Značajnije je smanjena vrijednosti građevinskih objekata za 35.422.674,00 kn ili 4,3 % najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti koji je veći od ulaganja. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 13.956.995,00 kn ili 159,6 % (od čega se na izgradnju Doma za starije odnosi 13.558.070,00 kn i izradu projektne dokumentacije za izgradnju zgrade dječjeg vrtića Stari Pazin 318.925,00 kn) te povećanje stanja novčanih sredstava na žiroračunu u iznosu od 6.273.358,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. iskazana je u iznosu od 858.970.640,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte (ceste, zgrade, sportske objekte, objekte javne rasvjete, groblja, garaže i stambene objekte) u iznosu od 787.712.686,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu od 22.703.356,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 30.692.605,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2022. iskazana je u iznosu od 22.703.356,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na izgradnju zgrade Doma za starije u iznosu od 19.704.992,00 kn.

Preostala vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na izradu projektne dokumentacije, i to za izgradnju: autobusnog kolodvora, zgrade dječjeg vrtića (Stari Pazin), zabavnog parka (Inspirit fantasy park u Lindaru) i društvenog doma (Ruhci). Tijekom 2022. obavljena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu od 13.956.995,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na radove za izgradnju zgrade Doma za starije u iznosu od 13.558.070,00 kn, dok se preostala ulaganja u iznosu od 398.925,00 kn odnose na izradu projektne dokumentacije za izgradnju zgrade dječjeg vrtića i autobusnog kolodvora. Ulaganja koncem 2022. nisu okončana. Početkom 2023. okončani su radovi na izgradnji zgrade Doma za starije. Vrijednost ulaganja u građevinske objekte u pripremi koja se odnosi na izgradnju zabavnog parka i izgradnju društvenog doma na 31. prosinca 2022. identična je vrijednosti na 31. prosinca 2018. i iznosi 473.264,00 kn, odnosno 283.219,00 kn. Prema pisanom obrazloženju Grada, aktivnosti na izradi projektne dokumentacije za izgradnju zabavnog parka obustavljene su do daljnjeg. Grad je izradio idejni projekt za izgradnju zabavnog parka te je započeo izradu glavne ocjene prihvatljivosti za ekološku mrežu za što je zaključen ugovor s odabranim izvoditeljem studije u travnju 2019. Studija je izrađena, ali je Ministarstvo zaštite okoliša nije prihvatilo uz obrazloženje da projekt parka jednim dijelom ulazi u područje na kojem obitavaju zaštićene vrste pa je predložilo obustavu procesa i reprojektiranje, odnosno izradu novog projekta izmicanjem parka iz sporne zone. Grad je zbog neplaniranih troškova izrade ponovnog projekta do daljnjeg obustavio aktivnosti na projektu. Proračunom Grada za 2023. te Proračunom Grada za 2024. i projekcijama za 2025. i 2026. nisu planirana sredstva za projekte koji se odnose na zabavni park i društveni dom.

Vrijednost financijske imovine koncem 2022. iznosi 51.894.482,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 38.789.907,00 kn te novac na računu u iznosu od 8.359.874,00 kn. Grad ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu jedanaest trgovačkih društava, od čega se vrijednosno značajniji odnose na udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu od 19.618.200,00 kn, trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 12.918.500,00 kn i trgovačkog društva za djelatnost javne odvodnje 4.716.500,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 7.126.959,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 2.395.532,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.731.427,00 kn.

Potraživanja u iznosu od 7.126.959,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.497.136,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.284.278,00 kn te druga potraživanja (za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja) u iznosu od 345.545,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 2.170.755,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 1.389.775,00 kn, potraživanja za otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 799.451,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 529.781,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 421.183,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu od 236.083,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 4.766.236,00 kn, a nedospjela 2.015.178,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja koncem 2022. do konca listopada 2023. naplaćeno je 1.175.789,00 kn. Grad je tijekom 2023. provodio mjere naplate potraživanja od komunalne naknade te naknade za uređenje voda pokretanjem ovršnih postupaka te upućivanjem opomena. Dužnicima se uz račune ili zasebno šalju opomene za dospjela dugovanja koja dužnik ima prema Gradu u skladu s procedurom obračuna i naplate proračunskih prihoda.

Ukupne obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 47.174.732,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 6.208.866,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.072.076,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 37.893.790,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su veće za 14.447.589,00 kn ili 44,1 %. Prema podacima iz Bilance, dospjele obveze iznose 232.495,00 kn ili 0,5 %, a nedospjele 46.942.237,00 kn ili 99,5 % ukupno iskazanih obveza. Do konca listopada plaćene su obveze u iznosu od 751.619,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove iskazane u iznosu od 37.893.790,00 kn odnose se na obveze za dugoročne kredite u iznosu od 34.977.730,00 kn, obveze za kratkoročne kredite u iznosu od 2.500.000,00 kn te obveze za beskametni zajam iz državnog proračuna za odgođeno plaćanje poreza i prireza (za 2019.) u iznosu od 416.060,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 123.517.787,00 kn odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 104.825.550,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 15.627.237,00 kn, dano jamstvo za zaduživanje trgovačkog društva za upravljanje i održavanje sportskih građevina u iznosu od 2.500.000,00 kn, danu suglasnost za zaduživanje u iznosu od 530.000,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 35.000,00 kn.

Na 31. prosinca 2022. u poslovnim knjigama (izvanbilančna evidencija te Knjiga primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja) nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane zadužnice u iznosu od 5.300.000,00 kn dane Županiji i to jedna obična solemnizirana zadužnica na iznos 3.300.000,00 kn za ŽCGO te dvije bjanko zadužnice od po 1.000.000,00 kn ovjerene kod javnog bilježnika za Opću bolnicu Pula.

Grad je, na temelju ugovora sa Županijom zaključenim u prethodnim godinama, preuzeo obvezu osigurati sredstva u proračunu za sufinanciranje dijela dugoročnih kreditnih obveza Županije do 2036. za ŽCGO, odnosno do 2038. za Opću bolnicu Pula. Zaključenim ugovorima sa Županijom, Grad se obvezao sufinancirati spomenute rashode pa je time preuzeo višegodišnje obveze. Navedene obveze trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama bilančno ili izvanbilančno. Doznačena sredstva Županiji evidentirana su u okviru pomoći. Nadalje, prema odredbama članka 3. Ugovora o sufinanciranju dijela kreditne obveze za izgradnju i opremanje nove Opće bolnice u Puli (prosinac 2019.) i prema odredbi članka 5. Ugovora o načinu i uvjetima povrata sredstava u proračun Istarske županije za izgradnju ŽCGO (kolovoz 2017.), Grad je bio u obvezi Županiji dostaviti zadužnicu u obliku javnobilježničke potvrđene isprave. Zaduznice su evidentirane u Knjizi primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja i izvanbilančnoj evidenciji tijekom obavljanja revizije (prosinac 2023.).

Nadalje, na temelju odredbi članka 86. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23) od 1. siječnja 2024. osnivačka prava nad Općom bolnicom Pula prenose se sa Županije na Republiku Hrvatsku, a međusobna prava i obveze regulirat će se, posebnim sporazumom, putem Ministarstva zdravstva. Županija je početkom rujna 2023. zatražila upute od nadležnog ministarstva vezano uz primopredaju osnivačkih prava i reguliranja međusobnih obveza, između kojih je i obveza otplate kredita za izgradnju nove Opće bolnice u Puli. Gradovi i općine na području Županije preuzeli su, na temelju zaključenog ugovora, dio kreditne obveze. Međutim, kako jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb prestaju biti osnivači općih bolnica, sredstva za podmirenje cjelokupnog anuiteta kredita za izgradnju Opće bolnice Pula planirana su u Proračunu Republike Hrvatske za 2024. – 2026. godine na razdjelu 096 – Ministarstva zdravstva. S obzirom na navedeno, Županija nadalje ne treba planirati sredstva za podmirenje obroka kredita.

Javna nabava

Grad je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Plan nabave za 2022. donijela je gradonačelnica u siječnju 2022., a tijekom godine donesene su 23 izmjene i dopune Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 19.018.556,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 17.648.796,00 kn (od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 11.205.120,00 kn, a jednostavne nabave 6.443.676,00 kn). Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, na mrežnim stranicama Grada objavljen je Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (iz siječnja 2017.) i njegove Izmjene (iz prosinca 2022.) te Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (iz ožujka 2023.), kao i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa. Nadalje, Grad na mrežnim stranicama objavljuje popis postupaka javne nabave po godinama (s poveznicom na Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske) i popis postupaka jednostavne nabave po godinama (s odlukom o odabiru).

Postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave iz siječnja 2017. (donio gradonačelnik), a izmjene spomenutog Pravilnika (izmjene se odnose na promjenu valute) donijela je gradonačelnica u prosincu 2022. Novi Pravilnik o provedbi jednostavne nabave, koji je stupio na snagu koncem ožujka 2023., donijelo je Gradsko vijeće u ožujku 2023. Pravilnikom i izmjenama (koji su bili na snazi tijekom 2022.) uređuje se postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) za koje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave. Navedenim Pravilnikom i izmjenama uređeno je da se jednostavna nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice/zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn i manje od 70.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adresu jednog gospodarskog subjekta, a može se uputiti i na adrese više gospodarskih subjekata (na adrese najmanje tri gospodarska subjekta) o čemu odlučuje upravno tijelo koje pokreće i provodi postupak nabave. Postupak nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi stručno povjerenstvo upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave, poziv se može uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu. Također, iznimno poziv se može objaviti na mrežnoj stranici Grada i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kada nije dostavljena niti jedna ponuda, ako se radi o specifičnoj nabavi za koju nema informacija o dovoljnom broju gospodarskih subjekata ili slično. Rok za dostavu ponuda je minimalno tri dana. Kriterij za odabir ponude može biti najniža cijena (ukupna ili jedinična) i/ili ekonomski najpovoljnija ponuda (kriterij kvalitete, tehničke prednosti, estetske i funkcionalne osobine, operativni troškovi, ekonomičnost i drugo) što je sadržano u pozivu na dostavu ponuda. Istekom roka za dostavu ponuda provodi se postupak otvaranja, pregleda i ocjene pristiglih ponuda što kod postupaka jednostavne nabave nije javno. Ugovore o nabavi zaključuje gradonačelnik/ca. Provedbu ugovora/narudžbenica prati službenik upravnog tijela koje je pokrenulo postupak nabave.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., provedeni su postupci nabave procijenjene vrijednosti od 21.335.547,00 kn, od čega se na provedene postupke javne nabave odnosi 13.914.666,00 kn (pet ugovora za izvođenje radova u vrijednosti od 9.741.849,00 kn i šest ugovora za isporuku roba u vrijednosti od 4.172.817,00 kn), a na postupke jednostavne nabave odnosi se 7.420.881,00 kn (robe 864.554,00 kn, usluge 3.768.502,00 kn i radovi 2.787.825,00 kn). Tijekom 2022. nije bilo poništenih postupaka javne nabave ni odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave ni odlukom čelnika (gradonačelnice). Grad vodi evidenciju narudžbenica i evidenciju zaključenih ugovora jednostavne nabave.

Revizijskim postupcima pregledano je pet postupaka javne nabave (roba, radova i usluga) provedenih u 2021. i 2022. procijenjene vrijednosti od 38.192.228,00 kn za koje su zaključeni ugovori (i dodaci ugovorima) u vrijednosti od 37.667.218,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Također, pregledana su 22 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 3.599.476,00 kn za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 3.560.201,00 kn, odnosno ispostavljene narudžbenice u vrijednosti od 162.000,00 kn. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok su revizijom obuhvaćeni postupci jednostavne nabave provedeni prema odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. srpnja 2023. do 11. 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 priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
14. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
15. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
16. 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)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
18. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
19. Uputa o procjeni vrijednosti nekretnina, Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja (travanj 2019.)
20. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
21. Zakon o javnoj nabavi
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
23. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
24. Statut (ožujak 2021., rujan 2009., ožujak 2013., srpanj 2014., siječanj 2018., ožujak 2020., veljača 2021.)
25. Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada (srpanj 2020., prosinac 2021., ožujak 2022., svibanj 2022. i listopad 2022.)
26. Kolektivni ugovor za službenike i namještenike Grada (travanj 2010., rujan 2010., ožujak 2013., siječanj 2014., studeni 2018., srpanj 2022. i rujan 2022.)
27. Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultate i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu službenika i namještenika (rujan 2010.)
28. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. 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 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 te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom za 2022. prihodi i primici planirani su u iznosu od 202.950.085,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 202.417.588,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 532.497,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna, a drugim Izmjenama i dopunama planirani su prihodi i primici u iznosu od 160.894.094,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 160.105.014,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 789.080,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada za 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 158.511.433,00 kn, što je 2.382.661,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na planirane, a rashodi i izdaci u iznosu od 154.428.036,00 kn, što je 5.676.978,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na planirane. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 4.083.397,00 kn.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci su u Proračunu, izmjenama i dopunama Proračuna te Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna iskazani prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Izvori financiranja iz kojih se financiraju rashodi i izdaci Grada odnose se na opće prihode i primitke, prihode za posebne namjene, tekuće i kapitalne pomoći, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja.

Proračunom su kao izvori financiranja pojedinih programa Grada (bez proračunskih korisnika) planirani prihodi za posebne namjene u iznosu od 11.379.000,00 kn, ali nisu planirani pojedinačno po podizvorima prihoda po posebnim namjenama (prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada i Republike Hrvatske, naknada za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina, spomenička renta, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, šumski doprinos, vodni doprinos, komunalna naknada, komunalni doprinos i drugi prihodi za posebne namjene). Navedeno otežava praćenje trošenja prihoda po posebnim namjenama. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2022., prihodi za posebne namjene zbirno su prikazani kao izvor financiranja te nije razvidno iz kojih su prihoda za posebne namjene financirani pojedini rashodi. Prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021., koju je donijelo Ministarstvo financija, preporuka je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju više različitih prihoda klasificiranih u izvor financiranja Prihodi za posebne namjene utvrde podizvore prema namjenama pojedinih prihoda.

Državni ured za reviziju preporučuje prilikom izrade proračuna, kod više različitih izvora financiranja, utvrditi podizvore prema namjenama prihoda u skladu s Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u cilju lakšeg, jednostavnijeg i transparentnijeg praćenja utroška prihoda za posebne namjene.

1.2. Grad prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će kod planiranja prvih izmjena Proračuna Grada za 2024. kod više različitih izvora financiranja utvrditi podizvore prema namjenama prihoda za najznačajnije proračunske prihode. Također, obrazlaže kako je u SPI aplikaciji (Sustav poslovnih informacija) svakom planiranom prihodu za posebne namjene već dodijeljena posebna pozicija u proračunu.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Knjigovodstvene promjene su evidentirane na temelju prethodno ovjerenih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u iznosu od 804.311,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Odnose se na rashode za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu od 261.818,00 kn (rashodi za radove 238.679,00 kn, stručni nadzor 10.250,00 kn te drugi rashodi 12.889,00 kn) i rashode za izgradnju nogostupa u iznosu od 542.493,00 kn (rashodi za radove 521.243,00 kn i stručni nadzor 21.250,00 kn). Navedeni rashodi evidentirani su u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, odnosno u okviru rashoda poslovanja umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima Grada, vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazana je manje za 804.311,00 kn.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika. Odredbama članka 57. navedenog Pravilnika utvrđeno je da rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, odnosno u okviru rashoda poslovanja, evidentirani su rashodi za konstruktivnu i građevinsku sanaciju zvonika crkve u iznosu od 762.066,00 kn (rashodi za radove 611.441,00 kn, najam skele za potrebe izvođenja radova 127.500,00 kn te stručni nadzor 23.125,00 kn). Prema podacima iz zemljišnoknjižnog izvotka, zvonik crkve u vlasništvu je Grada, ali vrijednost nije procijenjena i nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke, između ostalog, o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je u siječnju 2018. Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (vlastita procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja, procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati).

Nadalje, prema podacima iz godišnjih izvještaja o izvršenju proračuna Grada, vidljivo je da je Grad i u prethodnim godinama ulagao u sanaciju zvonika, a rashodi su evidentirani u okviru rashoda poslovanja. Evidencija iz koje bi bila vidljiva sva ulaganja odnosno svi rashodi u sanaciju zvonika, nije ustrojena.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže utvrditi vrijednost zvonika crkve zajedno s ulaganjima iz prethodnih godina te vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama na računima imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad se, u prethodnim godinama, obvezao sufinancirati pojedine programe trgovačkih društava u vlasništvu u iznosu od 995.000,00 kn i otplatu kredita za obnovu fasada stambenih zgrada u privatnom vlasništvu u iznosu od 1.468.342,00 kn te je time preuzeo višegodišnje (dugoročne) obveze. Navedene obveze nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima. Rashodi ostvareni u 2022. s osnove preuzetih obveza evidentirani su u okviru danih subvencija i kapitalnih donacija građanima i kućanstvima u ukupnom iznosu od 344.153,00 kn. Stanje preuzetih obveza koncem 2022. iznosi 1.319.131,00 kn.

U okviru subvencija evidentirane su subvencije trgovačkom društvu za obavljanje javne odvodnje u iznosu od 139.000,00 kn i trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 60.000,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 199.000,00 kn, a na temelju Sporazuma koje je Grad zaključio s trgovačkim društvima u lipnju 2020. Predmet Sporazuma je podmirenje dugovanja (dospjelih obveza) Grada prema trgovačkim društvima iz prethodnih godina s osnove sufinanciranja rada uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Prema Sporazumima o podmirenju dugovanja, stanje obveza Grada u lipnju 2020. iznosi ukupno 995.000,00 kn, i to prema trgovačkom društvu za obavljanje javne odvodnje 695.000,00 kn i odnosi se na 2014., 2015. i 2016., a prema trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 300.000,00 kn i odnosi se na 2013. Grad se obvezao trgovačkim društvima podmirivati obveze u mjesečnim obrocima od 1. siječnja 2021. do 31. prosinca 2025. Do konca 2022. trgovačkim društvima je doznačeno ukupno 398.000,00 kn te nepodmirena obveza prema Sporazumima koncem 2022. iznosi 597.000,00 kn.

U okviru ostalih rashoda ostvarene su kapitalne donacije građanima i kućanstvima u iznosu od 145.153,00 kn, a odnose se na sufinanciranje otplate kredita kojim su financirani radovi obnove fasada dviju stambenih zgrada u privatnom vlasništvu. Na temelju dva zaključka tadašnjeg gradonačelnika, iz listopada 2017., Grad se obvezao sufinancirati obnovu fasada dviju stambenih zgrada u ukupnom iznosu od 1.468.342,00 kn i to u 2017., uplatom u iznosu od 24.082,00 kn, a preostali iznos (1.444.260,00 kn) u mjesečnim obrocima u iznosu od 12.036,00 kn sljedećih deset godina počevši od 1. siječnja 2018. Zaključcima gradonačelnika utvrđeno je da će Grad uplaćivati sredstva na račune stambenih zgrada otvorenih u poslovnoj banci u skladu s dinamikom otplate kredita za obnovu zgrada. Od studenoga 2017. do prosinca 2022. Grad je na račune stambenih zgrada otvorenih u poslovnoj banci uplatio ukupno 746.211,00 kn te obveze za uplatu koncem 2022. iznose 722.131,00 kn.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu izvanbilančni zapisi (skupina računa 99) sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije te predstavljaju potencijalni izvor budućih prihoda, rashoda, obveza ili imovine. Prema navedenom, Grad je obveze s osnova zaključenih sporazuma o podmirenju dugovanja s trgovačkim društvom za obavljanje javne odvodnje i trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti te donesenih zaključaka za sufinanciranje otplate kredita, trebao u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati preuzete obveze na temelju zaključenih sporazuma i donesenih zaključaka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci o ukupnim obvezama iskazani u financijskim izvještajima (Bilanca na obrascu BIL) nisu istovjetni podacima evidentiranim na računima glavne knjige. Ukupne obveze koncem godine prema podacima iz glavne knjige iznose 45.697.121,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja iznose 47.174.732,00 kn (razlika u iznosu od 1.477.611,00 kn). Prema pisanom obrazloženju Grada, razlika se odnosi na obveze Grada za naplaćene prihode proračunskih korisnika. Naime, uvođenjem gradske riznice u ožujku 2017., proračunski korisnici su sredstva sa svojih žiroračuna u iznosu od 1.034.878,00 kn doznacili na žiroračun Grada koja su tada u poslovnim knjigama Grada evidentirana na računu 23956 (obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika). S obzirom na to da nije programski riješeno evidentiranje ovih poslovnih događaja, u glavnoj knjizi su i dalje evidentirane obveze u iznosu od 1.034.878,00 kn, a u financijskim izvještajima se iskazuje točan iznos obveza.

Državni ured za reviziju preporučuje, u cilju međusobne usklađenosti podataka o obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, poduzeti aktivnosti kako bi se pronašlo programsko rješenje za ispravno evidentiranje obveza prema proračunskim korisnicima.

– Popis imovine i obveza

Obveza provođenja popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. te sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu. Elaboratom o popisu imovine (popisnim listama) i Izvještajem o obavljenom popisu, obuhvaćena je cjelokupna imovina i obveze, osim ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, dok za nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku) nije pojedinačno po svakoj investiciji u tijeku provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti.

Prema podacima iz glavne knjige, vrijednost ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja iskazana je u iznosu od 30.692.605,00 kn, a odnosi se na ulaganja na 30 različitih stavaka imovine, od čega se vrijednosno značajnija odnose na ulaganja u javnu rasvjetu u iznosu od 7.364.031,00 kn, trafostanicu (Ciburi) u iznosu od 6.867.875,00 kn, spomenike u iznosu od 4.453.337,00 kn te odlagalište otpada u iznosu od 3.863.598,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja tijekom 2022., a ni prethodnih godina (od 2018. do 2022.) po navedenim stavkama nisu evidentirane poslovne promjene ni obavljena ulaganja. Dokumentacija na temelju koje su evidentirana ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja nije dostavljena Državnom uredu za reviziju.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2022. iskazana je u iznosu od 22.703.356,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na izgradnju zgrade Doma za starije u iznosu od 19.704.992,00 kn. Preostala vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na izradu projektne dokumentacije, i to za izgradnju: autobusnog kolodvora, zgrade dječjeg vrtića (Stari Pazin), zabavnog parka (Inspirit fantasy park u Lindaru) i društvenog doma (Ruhci). Tijekom 2022. obavljana su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu od 13.956.995,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na radove za izgradnju zgrade Doma za starije u iznosu od 13.558.070,00 kn, dok se preostala ulaganja u iznosu od 398.925,00 kn odnose na izradu projektne dokumentacije za izgradnju zgrade dječjeg vrtića i autobusnog kolodvora. Vrijednost ulaganja u građevinske objekte u pripremi koja se odnosi na izgradnju zabavnog parka i izgradnju društvenog doma na 31. prosinca 2022. identična je vrijednosti na 31. prosinca 2018. i iznosi 473.264,00 kn, odnosno 283.219,00 kn.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu uređeno je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici moraju popisati cjelokupnu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje za imovinu koja je evidentirana na računima ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, utvrditi vlasništvo imovine, procijeniti stupanj dovršenosti ulaganja u imovinu te poduzeti aktivnosti da se imovina prenese subjektima koji njome upravljaju, a imovinu u vlasništvu Grada evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajuće račune imovine.

Također, Državni ured za reviziju preporučuje pri obavljanju popisa imovine i obveza, za imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja, kao i navesti navedeno u elaboratu o popisu imovine i obveza te Izvještaju o obavljenom popisu.

2.2. Grad prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U vezi s nalogom koji se odnosi na evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima navodi da će obratiti pažnju da se spomenuti rashodi evidentiraju u poslovnim knjigama i iskazuju u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s preporukom koja se odnosi na utvrđivanje vrijednosti zvonika crkve zajedno s ulaganjima iz prethodnih godina te evidentiranje u poslovnim knjigama navodi da će zvonik crkve evidentirati u poslovnim knjigama na računu imovine u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine koju je donijelo Ministarstvo financija u 2015., zajedno s troškovima sanacije zvonika crkve. Nadalje, Grad navodi da svi radovi na zvoniku crkve spadaju u investicijsko održavanje, a prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva stalne aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, što je upravo bio predmet radova na zvoniku crkve. Grad također navodi da će rashode za izgradnju dječjeg igrališta evidentirati kao vrijednost dugotrajne imovine, a rashode za izgradnju nogostupa evidentirat će kao povećanje vrijednosti dugotrajne imovine nerazvrstane ceste (NC0745 Vranica).

U vezi s nalogom koji se odnosi na evidentiranje obveza (preuzetih na temelju zaključenih sporazuma i donesenih zaključaka) u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, Grad navodi da je spomenute obveze evidentirao na računima izvanbilančnih zapisa (skupina računa 99).

U vezi s preporukom koja se odnosi na poduzimanje aktivnosti kako bi se pronašlo programsko rješenje za ispravno evidentiranje obveza prema proračunskim korisnicima, a sve u cilju međusobne usklađenosti podataka o obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, Grad navodi da će poduzeti aktivnosti za pronalaženje programskog rješenja.

U vezi s nalogom koji se odnosi na popis imovine i obveza kojim treba obuhvati cjelokupnu imovinu i obveze, preporukom da se za imovinu koja je evidentirana na računima ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja utvrdi vlasništvo imovine, procijeni stupanj dovršenosti ulaganja u imovinu kao i da se poduzmu aktivnosti da se imovina prenese subjektima koji njome upravljaju, a imovina Grada evidentira u poslovnim knjigama Grada na odgovarajuće račune imovine te u vezi s preporukom da se pri obavljanju popisa imovine i obveza za imovinu u pripremi provjeri i procijeni stupanj dovršenosti te navede u elaboratu o popisu imovine i obveza i Izvještaju o obavljenom popisu Grad navodi sljedeće:

– Kako bi se omogućilo učinkovito i ekonomično upravljanje imovinom Grada neophodno je stvoriti cjelovitu evidenciju o imovini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Međutim, trenutno je dokumentacija o imovini disperzirana po različitim evidencijama dok za pojedine oblike imovine uopće ne postoji evidencija ili je ista nepotpuna. Gradsko vijeće Grada je u ožujku 2023. donijelo Strategiju upravljanja imovinom Grada, nakon čega se krenulo s izradom registra imovine, međutim to je dugotrajan i složen proces. Strategija se donijela na razdoblje od sedam godina i sadrži ciljeve i mjere za osiguranje učinkovitog, djelotvornog i transparentnog upravljanja i raspolaganja imovinom Grada.

Kao strateški ciljevi u Strategiji navodi se i procjena vrijednosti imovine i povezivanje internih imovinskih evidencija te cjelovito i sveobuhvatno evidentiranje gradske imovine.

– Prema danom nalogu Grad će popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze te poduzeti aktivnosti da utvrdi stvarno stanje imovine evidentirane na računima ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja kao i provesti knjiženja u poslovnim knjigama u skladu s utvrđenim stanjem. Problem predstavlja činjenica da su neke poslovne promjene evidentirane i pred više od 20 godina, kao i problem imovinsko-pravnog statusa komunalne infrastrukture.

– Kod imovine u pripremi Dom – Ruhci bit će evidentiran na računima dugotrajne imovine, a trebat će donijeti odluku o načinu rješavanja građevinskog objekta u pripremi – Zabavni park. Rashodi za navedeni objekt u cijelosti se odnose na troškove izrade projektne i druge dokumentacije potrebne za planiranu izgradnju objekta koja je sada obustavljena.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 105.240.255,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 35.841.425,00 kn, prihode od poreza u iznosu od 28.114.762,00 kn i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 20.824.848,00 kn. Utvrđene nepravilnosti odnose se na prihode za sanaciju odlagališta otpada te primitke od zaduživanja.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su prihodi u iznosu od 323.502,00 kn koji se odnose na sredstva doznačena od trgovačkog društva u suvlasništvu Grada na temelju Odluke o namjenskim sredstvima za sanaciju odlagališta, koju je u studenome 2009. donijelo Gradsko vijeće. Navedenom Odlukom utvrđen je obračun namjenskog dodatka na komunalnu uslugu sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada mjesečno u iznosu od 5,00 kn do 10,00 kn po kućanstvu i 8,0 % na cijenu usluge za gospodarstvo počevši od 1. siječnja 2010. (iznos iskazan zasebno na računu za isporučenu uslugu). Obračun, naplatu i prijenos prikupljenih sredstava obavljalo je trgovačko društvo do 30. lipnja 2018. Sanacija odlagališta otpada završena je tijekom 2020. Grad je u prosincu 2022. uputio trgovačkom društvu dva zahtjeva za prijenos sredstava. U prvom zahtjevu traži se prijenos sredstava u iznosu od 163.141,00 kn za troškove sanacije odlagališta otpada (usluge monitoringa saniranog odlagališta otpada koje za Grad obavlja isto trgovačko društvo za što su u 2022. ostvareni rashodi u iznosu od 163.141,00 kn), a u drugom zahtjevu iznos od 160.361,00 kn za podmirenje obveze po Ugovoru o načinu i uvjetima povrata sredstava u proračun Županije za izgradnju Županijskog Centra za gospodarenje otpadom Kaštijun u istom iznosu. Prema podacima Grada, koncem listopada 2023. na računu navedenog trgovačkog društva preostalo je namjenskih sredstava u iznosu od 447.553,00 kn (59.400,00 eura) koja nisu doznačena Gradu.

S obzirom na to da je Odlukom o namjenskim sredstvima za sanaciju odlagališta utvrđeno da će se prikupljena sredstva koristiti za sanaciju odlagališta, a sanacija odlagališta je završena, Državni ured za reviziju preporučuje odlukom utvrditi namjenu preostalih prikupljenih sredstava kako bi se sredstva koristila u skladu s utvrđenom namjenom.

Grad je s poslovnom bankom u studenome 2022. zaključio Ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu od 4.500.000,00 kn za potrebe financiranja tekućih obveza usvojenih Proračunom uz redovnu kamatnu stopu u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija uvećano za kamatnu maržu od 0,8 %, godišnje (promjenjivo). Tijekom 2022. iskorišteno je 2.000.000,00 kn kredita, a preostali iznos od 2.500.000,00 kn tijekom 2023. Ugovor je zaključen na temelju ponude poslovne banke i zaključka gradonačelnice iz listopada 2022. kojim je utvrđeno da će se navedena sredstva koristiti za potrebe predfinanciranja projekta rekonstrukcije Dječjeg odmarališta. Kredit je vraćen u 2023. u skladu s rokovima povrata kredita.

Kao instrument osiguranja naplate svih tražbina iz Ugovora o kreditu Grad je poslovnoj banci dostavio dvije bjanko vlastite akceptirane mjenice bez protesta te zadužnicu u iznosu od 4.500.000,00 kn (iznos glavnice kredita).

Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada za 2022. (prosinac 2021.) utvrđeno je da se Grad može kratkoročno zadužiti najduže do dvanaest mjeseci isključivo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza o čemu odluku donosi gradonačelnica. Navedenom Odlukom nije utvrđeno do kojeg iznosa se Grad može kratkoročno zadužiti.

Drugim Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2022. planirano je kratkoročno zaduženje u iznosu od 4.500.000,00 kn. Odluku o navedenom kratkoročnom zaduživanju donijela je gradonačelnica u listopadu, a ugovor o kreditu zaključen je u studenome 2022., prije nego je Gradsko vijeće bilo upoznato s navedenim zaduživanjem. Gradsko vijeće trebalo je, s obzirom na iznos zaduživanja, donijeti odluku o kratkoročnom zaduživanju prije zaključivanja ugovora o kratkoročnom kreditu.

Odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi utvrđeno je da općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan, između ostalog, odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave i drugom raspolaganju imovinom u skladu s navedenim Zakonom, statutom jedinice i posebnim propisima. Nadalje, utvrđeno je da općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan može odlučivati o visini pojedinačne vrijednosti do najviše 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, odnosno drugom raspolaganju imovinom. Ako je taj iznos veći od 1.000.000,00 kuna, općinski načelnik, gradonačelnik odnosno župan može odlučivati najviše do 1.000.000,00 kuna, a ako je taj iznos manji od 70.000,00 kuna, tada može odlučivati najviše do 70.000,00 kuna. O stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina te drugom raspolaganju imovinom većom od vrijednosti utvrđenih navedenim Zakonom odlučuje predstavničko tijelo jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže kod kratkoročnog zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Grad prihvaća preporuku i nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će preostala sredstva (15.179,80 eura stanje na 31. prosinca 2023.) prikupljena za sanaciju odlagališta otpada iskoristiti za sufinanciranje izgradnje odlagališta otpada Kaštijun do 31. ožujka 2024. Također, navodi da će kod kratkoročnog zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 101.694.490,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 24.192.071,00 kn ili 23,8 %, materijalne rashode u iznosu od 23.063.359,00 kn ili 22,7 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 22.892.231,00 kn ili 22,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti odnose se na kapitalne donacije građanima i kućanstvima te Program građenja komunalne infrastrukture.

– Kapitalne donacije

U okviru ostalih rashoda ostvarene su kapitalne donacije građanima i kućanstvima u iznosu od 145.153,00 kn. Odnose se na sufinanciranje otplate kredita kojim su financirani radovi obnove fasada dviju stambenih zgrada u privatnom vlasništvu. Na temelju dva zaključka tadašnjeg gradonačelnika, iz listopada 2017., Grad se obvezao sufinancirati obnovu fasada dviju stambenih zgrada u ukupnom iznosu od 1.468.342,00 kn i to u 2017., uplatom u iznosu od 24.082,00 kn, a preostali iznos (1.444.260,00 kn) u mjesečnim obrocima u iznosu od 12.036,00 kn sljedećih deset godina počevši od 1. siječnja 2018. Zaključcima je utvrđeno da će Grad uplaćivati sredstva na račune stambenih zgrada otvorenih u poslovnoj banci u skladu s dinamikom otplate kredita za obnovu zgrada. Nadalje, Zaključcima je uređeno da će trgovačko društvo za građevinarstvo, inženjering i poslovanje nekretninama (kojem je povjereno upravljanje zgradama) obavljati nadzor nad izvođenjem radova obnove fasada i realizacije kredita.

Od studenoga 2017. do prosinca 2022. Grad je na račune stambenih zgrada otvorenih u poslovnoj banci uplatio ukupno 746.211,00 kn te obveze za uplatu koncem 2022. iznose 722.131,00 kn. Do 31. listopada 2023. uplaćeno je još 120.355,00 kn, odnosno ukupno 866.566,00 kn (115.012,00 eura).

Grad u navedenim stambenim objektima nema poslovnih ni drugih prostora u vlasništvu, što znači da javnim novcem financira privatnu imovinu pojedinih građana. Nadalje, svako davanje sredstava iz javnih izvora treba biti transparentno, odnosno za svako davanje (plaćanje) financijskih sredstava iz proračuna trebali bi postojati mjerljivi kriteriji dodjele sredstava te bi se trebali objaviti javni pozivi/javni natječaji kako bi bila otvorena mogućnost prijave svih zainteresiranih sudionika, odnosno dostupno svim građanima na transparentan način. Prema odredbama članka 15. Zakona o proračunu, proračun i financijski plan donose se i izvršavaju u skladu s načelom transparentnosti, koje podrazumijeva pravodobno objavljivanje vjerodostojnih dokumenata, podataka i informacija na sustavan način.

Prema zaključcima, koje je u 2017. donio gradonačelnik, ukupna vrijednost sufinanciranja iznosi 1.468.342,00 kn. Kako je odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojima je, između ostalog, propisano tko i do koje pojedinačne vrijednosti može odlučivati o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave i drugom raspolaganju imovinom, odluku o sufinanciranju trebalo je donijeti Gradsko vijeće s obzirom da je iznos sufinanciranja bio veći od iznosa do kojeg je mogao odlučivati gradonačelnik (prema podacima iz poslovnih knjiga za 2017. navedeni prag iznosio je 318.120,00 kn).

Također, prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama propisano je, između ostalog, da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu dodijeljenih sredstava što za navedeno nije učinjeno.

Državni ured za reviziju mišljenja je da je Grad, prije donošenja zaključaka kojim se obvezao sufinancirati otplatu obroka kredita pojedinim građanima radi obnove fasada dviju stambenih zgrada u privatnom vlasništvu, trebao donijeti pisana mjerila i kriterije, kao i provesti javni poziv/javni natječaj za dodjelu sredstava (javnog novca) građanima iz proračuna u cilju transparentnosti i jednake dostupnosti svim građanima. S obzirom na ukupnu vrijednost preuzete obveze financiranja, Državni ured za reviziju mišljenja je da je o navedenom trebalo odlučivati Gradsko vijeće. Državni ured za reviziju nalaže objavljivati sve informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

– Program građenja komunalne infrastrukture

Program građenja komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom za 2022. donijelo je Gradsko vijeće 21. prosinca 2021. zajedno s Proračunom za 2022., a tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune spomenutog Programa.

Programom građenja komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom za 2022. planirana su sredstva za izgradnju u iznosu od 6.277.250,00 kn, dok su posljednjim izmjenama i dopunama Programa planirana sredstva u iznosu od 3.766.000,00 kn, što je manje za 2.511.250,00 kn ili 40,0 %. Sredstva planirana posljednjim izmjenama Programom u iznosu od 3.766.000,00 kn odnose se na građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 3.441.000,00 kn i građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom u iznosu od 325.000,00 kn. Odlukom o preraspodjeli sredstava planiranih u Proračunu Grada za 2022. obavljena je preraspodjela sredstava na pojedinim stavkama Programa tako da se ukupan iznos planiranih sredstava povećao za 174.000,00 kuna i iznosi 3.940.000,00 kn (građenje komunalne infrastrukture 3.615.000,00 kn, građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom 325.000,00 kn).

Program građenja komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom za 2022. i izmjene spomenutog Programa sadrže: procjenu troškova građenja (projektiranja, revizije, građenja, stručnog nadzora nad građenjem i drugo) odvojeno za svaku građevinu i ukupno te naznaku izvora njihova financiranja ukupno ali ne i odvojeno za svaku građevinu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da Program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja s naznakom izvora njihova financiranja. Nadalje, uređeno je da se troškovi građenja u programu iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru financiranja.

Programom građenja komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom za 2022. i izmjenama spomenutog Programa nije određeno koje građevine komunalne infrastrukture će se graditi: radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja, izvan građevinskog područja, postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije te građevine komunalne infrastrukture koje će se uklanjati. Navedeno je propisano odredbama članka 68. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u dijelu koji se odnosi na naznaku izvora financiranja odvojeno za svaku građevinu te odrediti koje će se građevine komunalne infrastrukture graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja, izvan građevinskog područja, postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije te građevine komunalne infrastrukture koje će se uklanjati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi s nalogom da se objavljuju sve informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku navodi da će spomenuto objavljivati u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama te da informacije koje se moraju objavljivati u skladu s odredbama navedenog Zakona Grad objavljuje putem aplikacije Otvoreni grad.*

U vezi s nalogom koji se odnosi na donošenje Programa građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu Grad navodi da će donijeti Program građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.

U vezi s danim mišljenjima Grad daje obrazloženje. Grad je 2012. u okviru planiranog Programa energetske učinkovitosti sufinancirao energetske obnovu obiteljskih kuća svojih građana. Sufinanciranje se provodilo temeljem natječaja za korištenje sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost radi sufinanciranja projekata energetske obnove u zgradarstvu. Grad ni tada nije imao svoj pravilnik, već su svi uvjeti definirani Pravilnikom o postupku objavljivanja natječaja i odlučivanju o odabiru korisnika sredstava za zaštitu okoliša i energetske obnovu (Narodne novine 153/11) i Pravilnikom o uvjetima i načinu dodjeljivanja sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te kriterijima i mjerilima za ocjenjivanje zahtjeva dodjeljivanja sredstava Fonda (Narodne novine 18/09 i 42/12). Obveza (u prvom natječaju), odnosno preporuka Fonda (u narednim natječajima) bila je da jedinice lokalne samouprave sufinanciraju energetske obnovu s najmanje 10,0 % iznosa prihvatljivih troškova. Prema uvjetima iz Natječaja, projekte povećanja energetske učinkovitosti u višestambenim zgradama Fond je sufinancirao putem upravitelja zgrada, tako da je trgovačko društvo Pazin d.o.o. 2013. prijavilo zgrade nebodera Jurja Dobrile 5 i Jurja Dobrile 7 na natječaj Fonda za sufinanciranje energetske pregleda i izrade certifikata zgrade te je dobivena subvencija Fonda u iznosu od 40,0 % troškova. Prijavom u 2015. ostvareno je pravo i na 100,0 % financiranje projektne dokumentacije.

S obzirom na veliku vrijednost predmetnih investicija i značaj pokretanja ovog modela energetske obnove višestambenih zgrada, trgovačko društvo Pazin d.o.o. je u ime suvlasnika zgrada u više navrata Gradu uputilo zamolbu za sufinanciranje energetske obnove navedenih zgrada. U skladu s Programom energetske učinkovitosti u proračunu Grada, na temelju prijedloga Upravnog odjela za komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo tadašnji gradonačelnik donio je zaključke o sufinanciranju obnove fasada navedenih stambenih zgrada na način da Grad sudjeluje u otplati kredita. U Proračunu i projekcijama Grada za proračunska razdoblja od 2016. do 2018., od 2017. do 2019. i od 2018. do 2020. (kao i za naredna razdoblja) planiran je Program energetske obnove koji uključuje i sufinanciranje energetske obnove višestambenih zgrada tako da je Gradsko vijeće donošenjem Proračuna prihvatilo i navedeno sufinanciranje. Procijenjena vrijednost investicija za obje zgrade prijavljena Fondu bila je 8.274.641,63 kn, a Grad je preuzeo sufinanciranje investicija u iznosu od 1.109.500,00 kn (13,4 %), odnosno ukupno 1.444.259,49 kn s kamatama (17,4 %), što je ukupni iznos koji Grad podmiruje u mjesečnim anuitetima u skladu s dinamikom otplate kredita.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće i o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. provjereno je je li Grad postupio prema preporuci danoj u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njen 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.	Popis imovine i obveza	2018.	Pri obavljanju popisa imovine i obveza, za imovinu u pripremi provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.	29. veljače 2020.	djelomično provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom koja se odnosi na imovinu u pripremi, Grad je provjeravao stupanj dovršenosti te je po okončanju ulaganja, pojedinu imovinu knjigovodstveno evidentirao na računima imovine u uporabi. Međutim, ulaganja u izgradnju zabavnog parka i društvenog doma nisu okončana niti su obavljena ulaganja od 2019. do 2022., a popisom imovine i obveza nije procijenjen stupanj dovršenosti, predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja te navedeno nije obuhvaćeno Elaboratom o popisu imovine i obveza te Izvještaju o obavljenom popisu.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. *Grad u Očitovanju navodi da će i nadalje postupati prema preporuci koja nije u cijelosti provedena.*