



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/23-02/27
URBROJ: 613-20-24-9
Pazin, 7. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad
Vodnjan – Dignano
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje proračuna	9
	Financijski izvještaji	10
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2022.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2022.	22
	Provedba naloga i preporuka	42

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Vodnjan – Dignano (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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi u iznosu od 2.085.325,00 kn i rashodi u iznosu od 4.224.220,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani u financijskim izvještajima. Prihodi u iznosu od 2.085.325,00 kn za koje je Računskim planom propisana bročana oznaka i naziv računa pogrešno su evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

Tako je prihode od pomoći za kapitalne projekte u iznosu od 834.437,00 kn trebalo evidentirati na računu pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihode od pomoći Županije u iznosu od 50.000,00 kn na računu prihoda od tekućih pomoći iz županijskog proračuna, prihode od naknada za korištenje javnih površina, prihode od telekomunikacijskog društva za pravo služnosti puta i pravo instaliranja telekomunikacijske opreme u iznosu od 890.045,00 kn te prihode od naknade korištenja grobnih mjesta u iznosu od 122.685,00 kn na računima prihoda od nefinancijske imovine, a prihode od prodaje bonova i kotizacija na manifestaciji u iznosu od 94.427,00 kn i prihode od društva za upravljanje vodama za materijalne troškove nastale pri obračunu i naplati naknade za uređenje voda u iznosu od 93.731,00 kn na računima prihoda od pruženih usluga.

Prijenosi proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 2.203.658,00 kn evidentirani su na više računa Računskog plana, i to u okviru tekućih donacija, rashoda za zaposlene, rashoda za usluge, ostalih nespomenutih rashoda, pomoći unutar općeg proračuna te u okviru naknada troškova zaposlenima i rashoda za materijal i energiju, a navedene rashode trebalo je evidentirati na računu pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Nadalje, rashodi za sufinanciranje cijene usluga privatnih dječjih vrtića u iznosu od 636.087,00 kn evidentirani su u okviru tekućih donacija, umjesto na računu subvencija. Rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 406.796,00 kn evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto na računu ugovora o djelu. Rashodi za najam opreme za gradske manifestacije u iznosu od 487.208,00 kn evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih usluga, a u iznosu od 139.568,00 kn u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto na računu rashoda za zakupnine i najamnine opreme. Rashodi za nabavu digitalnog totema i softvera za digitalni totem u iznosu od 226.875,00 kn evidentirani su u okviru ostalih intelektualnih i osobnih usluga, umjesto na skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Naknade za topli obrok zaposlenicima u iznosu od 124.028,00 kn evidentirane su u okviru ostalih naknada troškova zaposlenima umjesto na računu ostalih rashoda za zaposlene.

Tijekom 2022. trgovačkim društvima u vlasništvu Grada odobrena su dva zajma u ukupnom iznosu od 395.000,00 kn za tekuću likvidnost. Dani zajmovi su u glavnoj knjizi evidentirani na računu potraživanja za dane zajmove, a nisu evidentirani u okviru izdataka za dane zajmove i vlastitih izvora. Zbog pogrešnog evidentiranja ni rezultat poslovanja za 2022. nije točan. U poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan višak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 3.453.792,00 kn, a trebao je biti evidentiran odnosno iskazan u iznosu od 3.058.792,00 kn, odnosno 395.000,00 kn manje.

U poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 21.261.900,00 kn, umjesto u iznosu od 20.031.300,00 kn, odnosno više za 1.230.600,00 kn od vrijednosti udjela prema podacima iz sudskog registra i društvenih ugovora.

Poslovne promjene u vezi s energetsom uslugom u uštedi električne energije u javnoj rasvjeti nisu evidentirane prema propisima, jer naknada za energetska uštedu od 2018. do 2022. u iznosu od 3.072.958,00 kn nije evidentirana u okviru rashoda za usluge, nego je za navedeni iznos uvećana vrijednost imovine, a vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge u iznosu od 4.289.000,00 kn nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Grad je u 2019. donio nekoliko unutarnjih akata kojima su utvrđene aktivnosti, nositelji aktivnosti i njihove obveze, u cilju smanjenja rizika radi osiguranja zakonitosti i pravilnosti poslovanja. Tako su doneseni akti u vezi sa zaprimanjem, likvidacijom i plaćanjem računa, naplatom prihoda, blagajničkim poslovanjem te upravljanjem rizicima. U 2019. Grad je imao pet upravnih odjela, 2022. smanjen je broj upravnih odjela na dva, a u 2023. ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Međutim, unutarnji akti nisu usklađeni s novim ustrojem tako da su za provođenje pojedinih aktivnosti i dalje navedeni zaposlenici čija su radna mjesta novim ustrojem ukinuta. (točka 1. Nalaza)
- Opći i posebni dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2022. ne sadrži sve rashode i izdatke proračunskih korisnika, odnosno rashodi poslovanja iskazani su manje za 665.688,00 kn, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova manje za 214.192,00 kn. Nadalje, Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrži obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Također, ne sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja i nepodmirenih dospjelih obveza proračunskih korisnika. (točka 2. Nalaza)
- Iz sredstava proračunske zalihe u iznosu od 105.332,00 kn financirani su rashodi koji su se mogli predvidjeti ili se kontinuirano provode, stoga su trebali biti planirani u okviru redovnih programa. Sredstva su doznačena najvećim dijelom neprofitnim organizacijama na temelju podnesenih zahtjeva i zaključaka gradonačelnika.

Prema Zakonu o proračunu, sredstva proračunske zalihe se koriste za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredvidivih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine. (točka 3. Nalaza)

- Dospjela potraživanja na 31. prosinca 2022. iznose 12.886.018,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 4.164.988,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 3.195.624,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 2.741.747,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 917.093,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 435.086,00 kn, prodaju zemljišta i zgrada u iznosu od 237.791,00 kn gradske poreze u iznosu od 161.742,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 125.436,00 kn, spomeničku rentu u iznosu od 123.152,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 117.299,00 kn te naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 63.040,00 kn. Grad nije poduzimao dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu od 1.823.476,00 kn i za potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 2.311.009,00 kn izdana su rješenja o ovrsi. Međutim, za naplatu potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente te naknade za korištenje javnih površina, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru nisu upućene ni opomene.

Potraživanja za naknade koje se refundiraju evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 411.953,00 kn. Odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za povrat naknade plaća koje su isplaćene zaposlenicima za vrijeme privremene nesposobnosti. Prema izvodu otvorenih stavaka od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje pribavljenog u vrijeme obavljanja revizije, potraživanja Grada koncem 2022. iznose 10.763,00 kn, što je 401.190,00 kn manje od potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama Grada. Razlika u podacima je nastala jer Grad nije podnosio Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje zahtjeve za povratom naknade plaća, a za veliki dio navedenih potraživanja nastupila je zastara. (točka 4. Nalaza)

- Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ostvareni su u iznosu od 400.351,00 kn. Program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2022. nije donesen niti je sastavljeno i nadležnom ministarstvu dostavljeno izvješće o korištenju navedenih prihoda što je obveza propisana Zakonom o poljoprivrednom zemljištu.

Prihodi od prodaje i zamjene nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.743.424,00 kn. Prema Zakonu o proračunu, prihodi od prodaje i zamjene nefinancijske imovine i od naknade štete s osnova osiguranja koriste se za kapitalne rashode, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja.

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu od 2.743.424,00 kn, za propisane namjene utrošeno je 1.883.268,00 kn. Za druge proračunske namjene utrošeno je 860.156,00 kn, od čega 736.751,00 kn za intelektualne i osobne usluge, a 123.405,00 kn za premije osiguranja imovine i zaposlenika. (točka 5. Nalaza)

- Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu od 865.121,00 kn. Tijekom cijele godine, na temelju ugovora o djelu obavljani su administrativno-računovodstveni poslovi. U kraćim razdobljima obavljani su na temelju ugovora o djelu, kao pomoć, administrativni poslovi u pisarnici (pošta, arhiva, fotokopiranje, skeniranje i drugo po potrebi). Prema propisima koji uređuju djelokrug i ustrojstvo jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, poslove u tijelima lokalnih jedinica obavljaju službenici i namještenici na temelju ugovora o radu, iz čega proizlazi da se navedeni poslovi ne obavljaju zaključenjem ugovora o djelu.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 174.674,00 kn. Odnose se na reprezentaciju u ugostiteljskim objektima, nabavu prigodnih poklona te prehrambenih i drugih proizvoda. Na računima za ugostiteljske usluge u iznosu od 38.717,00 kn nije naveden poslovni događaj odnosno svrha ugošćivanja. Također, za kupljenu robu u iznosu od 43.397,00 kn nije vidljivo za koje namjene je kupljena, odnosno na koji način je poslužila kao reprezentacija.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 6.384.820,00 kn. Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje javne rasvjete (upravljanje i održavanje uređaja i objekata javne rasvjete i prigodno ukrašavanje naselja), održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih površina kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 735.184,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe, a prema Odluci o komunalnim djelatnostima, trebale su biti ustupljene trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. (točka 6. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 7. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s osnivanjem prava građenja na zemljišnoknjižnim česticama u vlasništvu Grada. Grad je na temelju Ugovora iz 2017. osnovao pravo građenja u korist trgovačkog društva na zemljištu površine 13 401 m² na 66 godina s mogućnošću daljnjeg prijenosa prava građenja i mogućnošću kupnje navedenog zemljišta. Grad nije postupio prema načelima dobrog financijskog upravljanja jer je osnovao pravo građenja u korist trgovačkog društva na svojim zemljišnoknjižnim česticama na temelju javnog natječaja i pod uvjetom koji je mogao ispuniti samo jedan ponuditelj (koji je mogao dostaviti dokaz pravnog interesa za izdavanje građevinske dozvole za gradnju na dvije katastarske čestice u vlasništvu privatne osobe i trgovačkog društva u vlasništvu iste privatne osobe). Nadalje, dodatkom Ugovoru o osnivanju i prijenosu prava građenja iz srpnja 2020. dana je pogodnost nositeljima prava građenja tako što je produžen rok gradnje s tri na šest godina iako to natječajem i osnovnim ugovorom nije bilo predviđeno. Produženjem roka gradnje Grad je izgubio mogućnost naplate prihoda od naknade za građenje koja za trogodišnje razdoblje iznosi 413.156,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja za 2022.

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). Obuhvaća četiri naselja s 5 838 stanovnika (prema Popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište je Trgovačka ulica 2, Vodnjan. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24, koja je u primjeni od siječnja 2024.), Grad je razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

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

U 2022. su za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga bila ustrojena dva upravna odjela: Upravni odjel za opću upravu, gospodarstvo, EU projekte i javnu nabavu (s četiri ustrojstvene jedinice; Odsjek za opće poslove, društvene djelatnosti, lokalnu i mjesnu samoupravu, Odsjek za proračun i financije, Odsjek za pravne poslove i Odsjek za gospodarstvo, EU projekte i javnu nabavu) i Upravni odjel za prostorno uređenje, komunalni sustav, gradnju i zaštitu okoliša (s dvije ustrojstvene jedinice; Odsjek za prostorno uređenje i gradnju te Odsjek za komunalni sustav i zaštitu okoliša). Koncem 2022. Grad je imao 33 zaposlenika, od kojih 30 na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme.

Početakom 2023. ustrojen je Jedinstveni upravni odjel s pet ustrojstvenih jedinica (Odsjek za opće poslove, društvene djelatnosti, lokalnu i mjesnu samoupravu, Odsjek za proračun i financije, Odsjek za pravne poslove, Odsjek za gospodarstvo i zaštitu okoliša, Odsjek za komunalne poslove, prostorno uređenje i gradnju).

Zakonski predstavnik Grada tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Edi Pastrovicchio. Zamjenica gradonačelnika je iz reda pripadnika talijanske nacionalne manjine. Gradonačelnik i zamjenica gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da osobe ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja. Statut Grada usklađen je u veljači 2021. s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema Statutu Gradsko vijeće ima 13 članova.

Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i pučko otvoreno učilište) u kojima je koncem godine bilo 49 zaposlenika. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu devet trgovačkih društava, i to: 100,0 % udjela u društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti i društvu za revitalizaciju starogradske jezgre grada, prodaju autohtonih proizvoda te pokretanje turističkog razvoja i jačanja gospodarstva. U društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode ima 9,0 % udjela, u društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti i u društvu za obavljanje javne odvodnje 8,07 % udjela, u društvu za prekrcaj i skladištenje te ostale usluge u pomorskom prometu 5,04 % udjela, a u preostala četiri društva (društvu za uklanjanje otpadnih voda – IVS, društvu za izgradnju vodoopskrbnog sustava Istre, društvu za prijevoz putnika u gradskom i prigradskom prometu te u društvu za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem) manje od 5,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je donio sljedeće akte: Proces zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa, Proces naplate prihoda, Proces blagajničkog poslovanja, Proces upravljanja rizicima, Strategiju upravljanja rizicima, Pravilnik o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona i poslovnih kartica te Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije. Dokumenti i informacije o djelovanju Grada objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Grada (Statut, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave te izmjene i dopune Pravilnika, proračun, financijski izvještaji i drugi akti). Grad je postupio u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), odnosno prije donošenja općih akata proveo je savjetovanje s javnošću.

Donesen je Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća Grada. Imenovana je osoba za informiranje koja, osim poslova informiranja, rješava pojedinačne zahtjeve te osigurava neophodnu pomoć nositeljima zahtjeva u ostvarivanju prava na pristup informacijama.

Grad provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23). Gradonačelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnose se na izvršavanje proračuna, izvještavanje i upravljanje imovinom te bi prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebale biti otklonjene tijekom odnosno do konca 2023.

Grad nije ustrojio unutarnju reviziju, što prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), nije ni obvezan učiniti.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2022. doneseni su u prosincu 2021. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 71.773.763,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 69.743.763,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.030.000,00 kn. Tijekom 2022. donesene su četiri izmjene i dopune Proračuna (u ožujku, rujnu, studenome i prosincu 2022.). Proračun, izmjene i dopune Proračuna i Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2022., prihodi i primici planirani su u iznosu od 78.312.373,00 kn, što je 6.538.610,00 kn ili 9,1 % više u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 76.303.873,00 kn, što je 6.560.110,00 kn ili 9,4 % više u odnosu na Proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.008.500,00 kn. U odnosu na Proračun značajnije su povećani prihodi od poreza za 6.179.287,00 kn ili 30,2 %. Također, planirani su primici od zaduživanja u iznosu od 9.434.700,00 kn, koji nisu bili planirani Proračunom. Istovremeno, smanjeni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 13.389.286,00 kn ili 72,0 %. U okviru rashoda i izdataka značajnije su povećani rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine za 10.613.000,00 kn ili 1 516,0 %, materijalni rashodi za 3.594.179,00 kn ili 16,7 % i izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova za 1.656.322,00 kn ili 91,7 %. Istovremeno smanjeni su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 7.500.000,00 kn ili 84,8 % te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 5.045.250,00 kn ili 31,3 %.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 74.705.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 72.675.000,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.030.000,00 kn, a za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 66.271.253,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 65.302.000,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 969.253,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2022. (dalje u tekstu: Godišnji izvještaj), prihodi su ostvareni u iznosu od 58.420.593,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 54.827.203,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 3.593.390,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.980.697,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.612.693,00 kn.

Uz Proračun su doneseni programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture, javnih potreba u gospodarstvu, kulturi, predškolskom odgoju i obrazovanju, socijalnoj skrbi i zdravstvu, sportu te vatrogastvu, zaštiti i spašavanju.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija unosom u informacijski sustav za Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

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 55.981.440,00 kn, što je 8.720.596,00 kn ili 18,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani prihodi od poreza za 8.223.541,00 kn ili 50,3 %, zbog znatnog porasta poreza i prireza na dohodak i poreza na imovinu (poreza na promet nekretnina). Nadalje, znatno su povećani prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 6.882.134,00 kn ili 48,0 %, zbog porasta prihoda od komunalnog doprinosa. Smanjeni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.793.641,00 kn ili 50,5 % jer je u 2022. prodano manje građevinskog zemljišta.

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	16.334.597,00	24.558.138,00	150,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.478.342,00	4.717.863,00	86,1
3.	Prihodi od imovine	2.137.736,00	2.263.503,00	105,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.323.699,00	21.205.833,00	148,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	255.747,00	303.243,00	118,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	92.615,00	189.436,00	204,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.537.065,00	2.743.424,00	49,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.101.043,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	47.260.844,00	55.981.440,00	118,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 24.558.138,00 kn ili 43,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 21.205.833,00 kn ili 37,9 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.717.863,00 kn ili 8,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, spomeničku rentu, turističku pristojbu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, trajno korištenje grobnih mjesta, vodni doprinos, donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 26.770.445,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,8 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 24.558.138,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 13.757.024,00 kn (od čega se na prirez poreza na dohodak odnosi 1.250.476,00 kn, a na dodatni udio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva 166.727,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 7.919.238,00 kn te gradske poreze (porez na kuće za odmor 2.484.350,00 kn, porez na potrošnju 359.061,00 kn, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku 38.465,00 kn) u iznosu od 2.881.876,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 7,5 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu od 4.717.863,00 kn. Odnose se na prihode od kapitalnih pomoći u iznosu od 2.641.360,00 kn, tekućih pomoći u iznosu od 1.666.028,00 kn te pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 410.475,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za izgradnju prometnica s komunalnom infrastrukturom na području dvije industrijske zone gospodarske namjene u iznosu od 1.801.088,00 kn, Mestne občine Ptuj, Slovenija za provedbu projekta (Archeodanube – Arheološki park u urbanim područjima kao alat održivog lokalnog razvoja) u iznosu od 172.301,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje nabave komunalne opreme u iznosu od 165.800,00 kn te Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike za provedbu projekta „Pružanje usluge pomoći u kući“ u iznosu od 129.534,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći fiskalnog izravnavanja u iznosu od 1.635.578,00 kn i pomoći iz proračuna Županije za financiranje troškova stanovanja u iznosu od 30.450,00 kn. Sredstva pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije (tekuće i kapitalne) kojima su financirani programi i projekti tijekom 2022. priznaju se u cijelosti u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi te su u istom razdoblju i utrošeni.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.263.503,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine (naplaćene zatezne kamate iz poslovnih odnosa 111.756,00 kn i kamate na sredstva po viđenju 2.984,00 kn) u iznosu od 114.740,00 kn te prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 2.148.763,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu od 2.148.763,00 kn ostvareni su od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 1.296.991,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 400.351,00 kn, naknade za koncesije u iznosu od 344.190,00 kn, prihoda od spomeničke rente u iznosu od 47.939,00 kn, stanarine u iznosu od 42.970,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 16.322,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 21.205.833,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 12.526.717,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 5.622.192,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 303.243,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od društva za upravljanje vodama za uslugu naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 259.491,00 kn i tekuće donacije pravnih i fizičkih osoba za organiziranje humanitarne akcije u iznosu od 32.986,00 kn.

Prihodi od kazni ostvareni u iznosu od 189.436,00 kn odnose se na novčane kazne za prometne prekršaje.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.743.424,00 kn. Odnose se na prodaju zemljišta u iznosu od 2.008.081,00 kn, zgrada u iznosu od 723.910,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 11.433,00 kn. Prodaja zemljišta i zgrada je obavljena na temelju provedenih javnih natječaja i zaključenih ugovora. Početne cijene utvrđene su procjenom ovlaštenih sudskih vještaka. Pribavljene su suglasnosti Procjeniteljskog povjerenstva Županije o usklađenosti procjena s propisima. Dio sredstava ostvarenih prodajom stanova u visini od 55,0 % (u iznosu od 1.855,00 EUR) doznačen je početkom siječnja 2023. u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 52.527.648,00 kn, što je 8.013.190,00 kn ili 18,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su povećani materijalni rashodi za 4.107.531,00 kn ili 28,5 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za usluge i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 2.359.481,00 kn ili 172,0 % najvećim dijelom zbog prijevremene otplate kredita za izgradnju prometnice, ostali rashodi za 1.442.472,00 kn ili 29,7 % zbog više doznačenih tekućih donacija neprofitnim organizacijama te pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 983.636,00 kn ili 22,5 % zbog više doznačenih sredstava proračunskim korisnicima. Znatno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.382.489,00 kn ili 12,3 % najvećim dijelom zbog manje ostvarenih ulaganja u izgradnju građevinskih objekata.

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	5.543.660,00	5.060.188,00	91,3
2.	Materijalni rashodi	14.394.751,00	18.502.282,00	128,5
3.	Financijski rashodi	1.332.965,00	1.589.973,00	119,3
4.	Subvencije	578.000,00	1.204.363,00	208,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	4.362.430,00	5.346.066,00	122,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	850.634,00	953.294,00	112,1
7.	Ostali rashodi	4.856.561,00	6.299.033,00	129,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.223.602,00	9.841.113,00	87,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.371.855,00	3.731.336,00	272,0
Ukupni rashodi i izdaci		44.514.458,00	52.527.648,00	118,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		47.260.844,00	55.981.440,00	118,5
Višak prihoda i primitaka		2.746.386,00	3.453.792,00	125,8

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu od 18.502.282,00 kn ili 35,2 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.841.113,00 kn ili 18,7 %, ostale rashode u iznosu od 6.299.033,00 kn ili 12,0 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 5.346.066,00 kn ili 10,2 % te rashode za zaposlene u iznosu od 5.060.188,00 kn ili 9,6 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za brutoplaće u iznosu od 4.150.861,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 687.868,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 221.459,00 kn (prigodne godišnje nagrade, darovi za djecu, jubilarne nagrade, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj). Rashodi za zaposlene odnose se na plaće zaposlenih u upravnim odjelima Grada u iznosu od 4.181.103,00 kn, plaće dužnosnika u iznosu od 471.656,00 kn te dio plaće zaposlenih na projektima financiranim sredstvima Europske unije u iznosu od 407.429,00 kn. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Grada. Tijekom 2022. nisu isplaćivane novčane nagrade za radne rezultate ni dodaci za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 18.502.282,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 14.115.503,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.948.361,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.074.260,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 364.158,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 6.646.042,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 3.580.830,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja) i ostale usluge u iznosu od 2.300.065,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji rashodi za gradsku manifestaciju ISTRAVIRGIN – dani mladog maslinovog ulja u Vodnjanu).

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za organizaciju gradskih manifestacija (ugovori o djelu za redarsku i tehničku službu, najam opreme, glazbene nastupe i drugo) u iznosu od 1.405.691,00 kn, sufinanciranje djelatnosti pučkog otvorenog učilišta u iznosu od 485.004,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 189.312,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 174.674,00 kn i premije osiguranja u iznosu od 123.405,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za utrošenu električnu energiju u iznosu od 831.249,00 kn i uredski materijal u iznosu od 99.964,00 kn. U okviru naknada troškova zaposlenima, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 127.692,00 kn, naknade za topli obrok zaposlenika u iznosu od 127.028,00 kn i za službena putovanja u iznosu od 90.469,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 1.589.973,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na rashode za dva ovršna postupka u iznosu od 800.373,00 kn, naknade Poreznoj upravi i Županiji za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i lokalnih poreza u iznosu od 278.713,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 144.689,00 kn. Predmeti ovršnih postupaka bili su radovi uređenja gradskog parka iz lipnja 2021. u iznosu od 597.523,00 kn i novčana naknada za zbrinjavanje otpada na području Grada Pule u iznosu od 103.234,00 kn (uvećani za troškove zatezних kamata i parničnih postupaka).

Subvencije ostvarene u iznosu od 1.204.363,00 kn odnose se na sredstva doznačena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za javni prijevoz putnika na temelju ugovora iz 2018.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 5.346.066,00 kn odnose se na prijenos proračunskom korisniku (dječji vrtić) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 5.238.232,00 kn i tekuću pomoć Nastavnom zavodu za hitnu medicinu Županije za sufinanciranje hitne medicinske pomoći iznad standarda u iznosu od 107.834,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 953.294,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na stipendije učenicima srednjih škola i studentima u iznosu od 388.435,00 kn, subvencioniranje besplatnog prijevoza u javnom prometu u iznosu od 250.971,00 kn i sufinanciranje troškova stanovanja u iznosu od 188.259,00 kn. Vrste i visina naknade te način i kriteriji za dodjelu utvrđeni su Programom javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju i Programom javnih potreba u području socijalne skrbi i zdravstva za 2022., Odlukom o socijalnoj skrbi (iz prosinca 2015. i ožujka 2020.) i Pravilnikom o dodjeli stipendija (iz rujna 2020.).

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 6.299.033,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 5.884.533,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 414.500,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu od 1.027.894,00 kn, potpore udrugama građana u iznosu od 969.992,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa Pula (prijenosi kao partneru projekta „Dok je nas, ne rabi da pensaš“ i za redovnu djelatnost) u iznosu od 695.728,00 kn, sufinanciranje djelatnosti vrtića drugih osnivača u iznosu od 636.087,00 kn, zdravstvene i socijalne programe u iznosu od 635.634,00 kn te vatrogasnoj zajednici u iznosu od 350.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s programima javnih potreba, planiranim sredstvima u proračunu te nakon provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli financijskih sredstava. Izvješće o dodijeljenim sredstvima za 2022. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada.

Korisnici sredstava su po isteku godine dostavili izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 9.841.113,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na komunalno opremanje poslovnih zona u iznosu od 4.247.631,00 kn, otkup nekretnina za uređenje građevinskog zemljišta u iznosu od 1.872.800,00 kn, proširenje i izgradnju javne rasvjete u iznosu od 1.019.667,00 kn, dodatna ulaganja u zgrade u vlasništvu Grada u iznosu od 1.106.289,00 kn te izgradnju i rekonstrukciju javnih površina u iznosu od 994.464,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 3.731.336,00 kn odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 3.176.113,00 kn te izdatke za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 555.223,00 kn. Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova ostvareni u iznosu od 3.176.113,00 kn odnose se na otplatu dugoročnih kredita u iznosu od 3.174.343,00 kn i otplatu besamatnog zajma iz državnog proračuna u iznosu od 1.770,00 kn (za odgođena ili obročna plaćanja poreza i prireza na dohodak poduzetnika). Izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu od 555.223,00 kn odnose se na povećanje temeljnog kapitala u trgovačkom društvu za revitalizaciju starogradske jezgre grada, prodaju autohtonih proizvoda te pokretanje turističkog razvoja i jačanja gospodarstva u potpunom vlasništvu Grada na temelju Odluke Gradskog vijeća iz ožujka 2022. Grad je tijekom 2022. povećao temeljni kapital pravima iz potraživanja u iznosu od 205.223,00 kn i uplatom u novcu u iznosu od 350.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2022. iskazan je u iznosu od 3.453.792,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 1.976.902,00 kn te je koncem 2022. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 1.476.890,00 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 233.453.525,00 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	197.164.483,00	199.716.785,00	101,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	15.454.604,00	16.341.603,00	105,7
1.2.	Građevinski objekti	175.678.589,00	175.897.908,00	100,1
1.3.	Postrojenja i oprema	23.344,00	165.732,00	710,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.825.455,00	7.026.675,00	120,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	182.491,00	284.867,00	156,1
2.	Financijska imovina	32.922.863,00	33.736.740,00	102,5
2.1.	Novčana sredstva	3.869.923,00	5.856.922,00	151,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	411.906,00	414.451,00	100,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	395.000,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	21.767.852,00	21.767.852,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.165.248,00	3.508.730,00	67,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.332.024,00	1.314.646,00	98,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	375.910,00	479.139,00	127,5
	Ukupno imovina	230.087.346,00	233.453.525,00	101,5
3.	Obveze	6.539.492,00	5.481.396,00	83,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.134.552,00	3.358.532,00	81,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	940.687,00	1.904.331,00	202,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.464.253,00	218.533,00	14,9
4.	Vlastiti izvori	223.547.854,00	227.972.129,00	102,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	230.087.346,00	233.453.525,00	101,5
	Izvanbilančni zapisi	139.330,00	139.330,00	100,0

Koncem 2022. vrijednosno značajnija iskazana nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 175.897.908,00 kn (sportske terene, javnu rasvjetu, dječja igrališta i druge građevinske objekte u iznosu od 107.309.762,00 kn, poslovne objekte u iznosu od 86.677.154,00 kn, ceste i ostale prometne objekte u iznosu od 83.065.697,00 kn, stambene objekte u iznosu od 6.218.910,00 kn umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 107.373.615,00 kn) te na zemljište u iznosu od 16.341.603,00 kn (građevinska zemljišta u iznosu od 12.782.896,00 kn, poljoprivredna zemljišta u iznosu od 569.761,00 kn, ostala zemljišta u iznosu od 2.988.946,00 kn).

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima.

Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), koja je stupila na snagu u siječnju 2022., ukinuta je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 23/23) iz veljače 2023. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je novu Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23) koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023. Prema navedenoj Uredbi, društvo preuzimatelj na uslužnom području 34, koje obuhvaća i Grad, je Vodovod Pula d.o.o., Pula.

Koncem 2022. financijska imovina iskazana je u iznosu od 33.736.740,00 kn i odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 21.767.852,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 5.856.922,00 kn, potraživanja u iznosu od 5.632.827,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu od 479.139,00 kn.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 14.842.090,00 kn, a nakon obavljenog ispravka vrijednosti iznose 5.632.827,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.508.730,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.314.646,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 395.000,00 kn i ostala potraživanja (potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje te za više plaćene poreze i doprinose) u iznosu od 414.451,00 kn. Prema analitičkim evidencijama dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2022. iznose 12.886.018,00 kn a nedospjela 1.541.621,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 479.139,00 kn odnose se na obračunanu plaću za prosinac 2022.

Ukupne obveze iskazane su koncem 2022. u iznosu od 5.481.396,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 3.358.532,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.904.331,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 218.533,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su manje za 1.058.096,00 kn ili 16,2 %. Od ukupno iskazanih obveza, dospjele obveze iznose 822.107,00 kn, dok nedospjele obveze iznose 4.659.289,00 kn. Do konca studenoga 2023. od ukupno iskazanih obveza podmireno je 4.663.317,00 kn ili 85,1 %.

Obveze za kredite i zajmove koncem 2022. iskazane su u iznosu od 218.533,00 kn i odnose se na obveze za besamatni zajam prema državnom proračunu. Poslovne promjene u vezi s otplatom kredita nisu u glavnoj knjizi evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu. Tako u okviru obveza nisu evidentirane obveze po kreditu za izgradnju prometnice u iznosu od 304.489,00 kn te obveze po kreditu za energetske obnovu osnovne škole u iznosu od 179.392,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima obveze za kredite i zajmove iskazane su manje, a vlastiti izvori više za 483.881,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2023.) provedena su odgovarajuća knjiženja te su obveze za kredite ispravno evidentirane.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 227.972.129,00 kn i odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 221.555.144,00 kn, višak prihoda poslovanja u iznosu od 46.820.684,00 kn, obračunane prihode poslovanja u iznosu od 3.749.938,00 kn i obračunane prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.408.691,00 kn te stavke koje umanjuju vlastite izvore, a odnose se na ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze u iznosu od 218.533,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 44.294.939,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.048.856,00 kn.

Izvanbilančni zapisi početkom i koncem godine iskazani su u iznosu od 139.330,00 kn i odnose se na poslovni rezultat proračunskih korisnika koji je greškom evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima Grada. Navedeno je ispravljeno u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2023.).

Javna nabava

Grad je donio Plan nabave za 2022. te 17 izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.151.000,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 14.360.840,00 kn (od čega se na javnu nabavu odnosi 6.288.040,00 kn, a na jednostavnu nabavu 8.072.800,00 kn). Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Postupci jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (iz listopada 2020.). Pravilnik je obavljen na mrežnim stranicama Grada. Nabava procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kuna, provodi se potpisivanjem prihvaćene ponude gospodarskog subjekta, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kuna, a manje od 100.000,00 kuna, provodi se pozivom na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kuna, a manje od 200.000,00 kuna za nabavu robu i usluga, odnosno od 500.000,00 kuna, provodi se pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2022., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ugovorena je nabava radova u vrijednosti od 3.802.239,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Vrijednost jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosi 4.867.506,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na usluge u iznosu od 2.892.828,00 kn, robu u iznosu od 1.114.875,00 kn i radove u iznosu od 859.803,00 kn.

Revizijskim postupcima provjerena su dva postupka javne nabave (roba i radova) za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 4.133.839,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i 15 postupaka jednostavne nabave (roba, radova i usluga) za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 1.693.514,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (izdavanjem narudžbenica/zaključivanjem ugovora).

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 20. rujna 2023. do 7. 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 poslovanja 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. Uredba o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru (Narodne novine 11/15)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
6. 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 (Narodne novine 58/16)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)

10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
15. 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)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
17. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
18. Zakon o javnoj nabavi
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
21. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
22. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 49. i 50. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
23. Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. (Ministarstvo financija, kolovoz 2018.)
24. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Grada Vodnjana – Dignano putem trgovačkog društva Contrada d.o.o. u vlasništvu Grada Vodnjana – Dignano (studeni 2018.)
25. Odluka o zakupu poslovnih prostora u vlasništvu Grada Vodnjan – Dignano (rujan 2022.)
26. Odluka o načinu i kriterijima za korištenje javnih površina (prosinac 2013.)
27. Odluka o raspolaganju imovinom u vlasništvu Grada Vodnjana – Dignano (lipanj 2020.)
28. Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije (travanj 2022.)
29. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (listopad 2020.)
30. Proces blagajničkog poslovanja (listopad 2019.)
31. Proces zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa (listopad 2019.)
32. Proces naplate prihoda (listopad 2019.)
33. Proces upravljanja rizicima (listopad 2019.)
34. Strategija upravljanja rizicima (srpanj 2020.)
35. Odluka o komunalnom redu (srpanj 2019.)
36. Odluka o komunalnom redu (lipanj 2022.).

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, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, prihode, rashode te upravljanje imovinom.

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je u 2019. donio sljedeće akte: Proces zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa, Proces naplate prihoda, Proces blagajničkog poslovanja, Proces upravljanja rizicima. U vrijeme donošenja navedenih procesa, Grad je imao pet upravnih odjela. U 2022. ustrojena su dva upravna odjela, a u 2023. Jedinstveni upravni odjel. Za provođenje pojedinih aktivnosti procesima su utvrđene odgovorne osobe čija su radna mjesta s novom sistematizacijom ukinuta te ih je potrebno uskladiti s novim Pravilnikom o unutarnjem redu gradske uprave iz ožujka 2023.

Grad nije imenovao osobu za nepravilnosti, što nije u skladu s odredbom članka 43., stavka 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru kojima je propisano da odgovorne osobe nadležnih ministarstava i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imenuju osobu za nepravilnosti koja između ostalog zaprima prijave o nepravilnostima od zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja, procjenjuje osnovanost zaprimljenih prijava o nepravilnostima i predlaže način postupanja u skladu s pravilnikom kojim se utvrđuju obveze i način postupanja po prijavljenim/uočenim nepravilnostima te priprema godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima.

Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisan je sadržaj okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha njegove primjene i odgovorne osobe za primjenu, smjernice za rad ustrojstvenih jedinica nadležnih za financije korisnika proračuna u dijelu aktivnosti vezanih uz koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola te provjera primjene okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola. Kao pomoć u primjeni i razvoju sustava unutarnjih kontrola u okviru navedenog Pravilnika objavljen je Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola utvrđene su komponente, načela, metode i postupci koje je potrebno primijeniti u praksi.

Tako je u cilju ispunjenja ključnog zahtjeva u okviru komponente kontrolno okruženje potrebno usvojiti Etički kodeks i objaviti ga na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način; upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima institucije; utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprečavanje potencijalnih sukoba interesa; imenovati povjerenika za etiku te utvrditi način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Grad nema Etički kodeks zaposlenika, nije imenovan etički povjerenik.

Gradonačelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za dio 2021. (od svibnja do prosinca) i 2022. (uz koje su priloženi upitnici o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima iz prethodnih godina). Prema navedenim izjavama, za dio 2021. i 2022. uočene su iste slabosti i nepravilnosti koje se, između ostalog, odnose na donošenje metodologije odobravanja preuzimanja obveza po investicijskim projektima, izvršavanje pravomoćnih presuda bez postupka prisilne naplate, provođenje suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kontinuirano upisivanje vlasničkih prava za nekretnine u vlasništvu, evidentiranje državne imovine kojom se raspolaže/upravlja u glavnoj knjizi, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa nekretnina, formiranje i ažuriranje registra nekretnina te usklađivanje s knjigom dugotrajne imovine. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. utvrđeni su rokovi za njihovo otklanjanje do konca 2022., ali do navedenog roka nisu otklonjeni te je Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. planiran rok otklanjanja do konca 2023.

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.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti postojeće poslovne procese s odredbama Pravilnika o unutarnjem redu gradske uprave u dijelu koji se odnosi na odgovorne osobe za provođenje pojedinih aktivnosti i dosljedno primjenjivati postojeće unutarnje akte kojima su uređena pravila postupanja za donesene poslovne procese kako bi se uspostavio učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanju i otklanjanju pogrešaka te osiguranju kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Grada, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže usvojiti Etički kodeks zaposlenika i objaviti na mrežnim stranicama Grada te imenovati povjerenika za etiku i osobu za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da zbog velike fluktuacije zaposlenika nije mogao uskladiti postojeće poslovne procese s odredbama Pravilnika o unutarnjem redu gradske uprave. Postojeće poslovne procese planira uskladiti s odredbama navedenog Pravilnika u 2024.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Za 2022. donesen je Proračun i četiri izmjene i dopune Proračuna. Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 78.312.373,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 76.303.873,00 kn te je planirano pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.008.500,00 kn.

Proračun se sastoji od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži i financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna. Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka Grada i dva proračunska korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. U posebnom dijelu proračuna, u okviru programske klasifikacije ponavljaju se jednake brojčane oznake aktivnosti i projekata u različitim programima, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, kojim je, između ostalog, propisano da se programska klasifikacija uspostavlja definiranjem programa, aktivnosti i projekata. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu. Dva različita programa te dvije aktivnosti (ili projekti) ne smiju imati istu brojčanu oznaku.

Proračunom su kao izvori financiranja pojedinih programa Grada (bez proračunskih korisnika) planirani prihodi za posebne namjene u iznosu od 17.021.373,00 kn, ali nisu planirani pojedinačno po podizvorima prihoda po posebnim namjenama (spomenička renta, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalna naknada i doprinos, naknada za koncesije, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i drugo). Navedeno otežava praćenje trošenja prihoda po posebnim namjenama.

Ministarstvo financija je u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021., iz kolovoza 2018., dalo preporuku 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 nalaže uspostaviti programe, aktivnosti i projekte u okviru programske klasifikacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadalje, preporučuje kod izrade proračuna, kod više različitih izvora financiranja, utvrditi podizvore prema namjenama prihoda u skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 58.420.593,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 54.827.203,00 kn te višak prihoda u iznosu od 3.593.390,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.980.697,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.612.693,00 kn. Opći i posebni dio Godišnjeg izvještaja ne sadrže pojedine rashode i izdatke proračunskih korisnika, odnosno rashodi poslovanja iskazani su manje za 665.688,00 kn, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova manje za 214.192,00 kn u odnosu na konsolidirani financijski izvještaj Grada za 2022. Nadalje, u općem dijelu Godišnjeg izvještaja, Račun prihoda i rashoda ne sadrži prikaz ostvarenja svih prihoda i rashoda za izvještajno razdoblje na razini odjeljka ekonomske klasifikacije.

Prema odredbi članka 76., stavka 2. Zakona o proračunu, prihodi i primici, rashodi i izdaci se u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna iskazuju na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, dok je člankom 78. navedenog Zakona, propisano da posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži izvršenje rashoda i izdataka proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Godišnji izvještaj sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja i nepodmirenih dospjelih obveza Grada, ali ne i proračunskih korisnika. Nadalje, Godišnji izvještaj sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, ali ne i obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Prema odredbama članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, koji se primjenjivao do 25. srpnja 2023., obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka između ostalog, sadrži i stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika, stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika, stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23), koji se primjenjuje od 25. srpnja 2023., propisan je sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

2.2. *Grad prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna. Navodi da je Proračun za 2024. izrađen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, navodi da će Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna izraditi u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršavanju proračuna i financijskog plana.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti i propust su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, financijske izvještaje, proračunsku zalihu, obračun rezultata poslovanja te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi u iznosu od 2.085.325,00 kn i rashodi u iznosu od 4.224.220,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani u financijskim izvještajima.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirani su prihodi u iznosu od 2.085.325,00 kn za koje je Računskim planom propisana brojčana oznaka i naziv računa. Tako je prihode od pomoći za tri kapitalna projekta u iznosu od 834.437,00 kn trebalo evidentirati na računu pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihode od pomoći Županije za održavanje manifestacije u iznosu od 50.000,00 kn na računu prihoda od tekućih pomoći iz županijskog proračuna. Nadalje, prihode od naknada za korištenje javnih površina, prihode od telekomunikacijskog društva za pravo služnosti puta i pravo instaliranja telekomunikacijske opreme u iznosu od 890.045,00 kn te prihode od naknade korištenja grobnih mjesta na neodređeno vrijeme u iznosu od 122.685,00 kn trebalo je evidentirati na računima prihoda od nefinancijske imovine. Također, prihode od prodaje bonova i kotizacija na manifestaciji u iznosu od 94.427,00 kn i prihode od društva za upravljanje vodama za materijalne troškove nastale pri obračunu i naplati naknade za uređenje voda u iznosu od 93.731,00 kn trebalo je evidentirati na računima prihoda od pruženih usluga.

Prijenosi proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 2.203.658,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi na više računa Računskog plana, i to: u okviru tekućih donacija u iznosu od 1.111.175,00 kn, u okviru rashoda za zaposlene u iznosu od 570.552,00 kn, u okviru rashoda za usluge u iznosu od 223.168,00 kn, u okviru ostalih nespomenutih rashoda u iznosu od 153.000,00 kn, u okviru pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 107.834,00 te u okviru naknada troškova zaposlenima i rashoda za materijal i energiju u iznosu od 37.929,00 kn. Navedene rashode trebalo je evidentirati unutar podskupine računa 366 – Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Rashodi za sufinanciranje cijene usluga privatnih dječjih vrtića u iznosu od 636.087,00 kn evidentirani su u okviru tekućih donacija, umjesto na računu subvencija. Rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 406.796,00 kn evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto na računu intelektualnih i osobnih usluga. Rashodi za najam opreme za gradske manifestacija u iznosu od 487.208,00 kn evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih usluga i u iznosu od 139.568,00 kn u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto na računu rashoda za zakupnine i najamnine opreme. Rashodi za nabavu digitalnog totema i softvera za digitalni totem u iznosu od 226.875,00 kn evidentirani su u okviru ostalih intelektualnih i osobnih usluga, umjesto na skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Naknade za topli obrok zaposlenicima u iznosu od 124.028,00 kn evidentirane su u okviru ostalih naknada troškova zaposlenima umjesto na računu ostalih rashoda za zaposlene. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Netočno evidentiranje prihoda i rashoda nije utjecalo na visinu ostvarenih ukupnih prihoda i rashoda, ali je utjecalo na njihovu strukturu iskazanu u financijskim izvještajima.

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

Tijekom 2022. trgovačkim društvima u potpunom vlasništvu Grada odobrena su dva zajma za tekuću likvidnost na temelju zaključenih ugovora u ukupnom iznosu od 395.000,00 kn. Dani zajmovi su evidentirani na računu potraživanja za dane zajmove, a nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru izdataka za dane zajmove. Prema odredbama članka 60., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračuni i proračunski korisnici koji mogu davati dugoročne zajmove i kratkoročne s dospijećem u sljedećoj godini evidentiraju ih zaduživanjem odgovarajućeg računa u skupini 51 Izdaci za dane zajmove i depozite i odobravanjem računa novčanih sredstava te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun zajmova u skupini 13 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

Manje evidentirani izdaci utjecali su na visinu rashoda i izdataka i iskazani rezultat poslovanja za 2022. U poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan višak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 3.453.792,00 kn, a trebao je biti evidentiran odnosno iskazan u iznosu od 3.058.792,00 kn, odnosno 395.000,00 kn manje.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati izdatke za dane zajmove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 21.261.900,00 kn. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu devet trgovačkih društava. Do konca 2022. Grad nije u poslovnim knjigama isknjižio vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu od 30.700,00 kn koje je 2013. brisano iz sudskog registra te u temeljnom kapitalu društva za vodne usluge u iznosu od 86.400,00 kn čije je udjele u 2018. prenio javnom isporučitelju vodnih usluga. Nadalje, u tri trgovačka društva koja su u suvlasništvu Grada udjeli evidentirani u poslovnim knjigama veći su za 8.488.000,00 kn od podataka iskazanih u sudskom registru/društvenim ugovorima. Za tri trgovačka društva koja su u vlasništvu ili suvlasništvu Grada udjeli evidentirani u poslovnim knjigama manji su za 1.791.900,00 kn od podataka iskazanih u sudskom registru/društvenim ugovorima, dok za tri trgovačka društva u suvlasništvu Grada nisu evidentirani udjeli u poslovnim knjigama u iznosu od 5.582.600,00 kn. Zbog navedenog, vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, umjesto u vrijednosti od 21.261.900,00 kn, trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u vrijednosti od 20.031.300,00 kn, odnosno 1.230.600,00 kn manje.

Prema odredbama članka 35. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 15 – Dionice i udjeli u glavnici sastoji se od dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava u javnom sektoru i izvan javnog sektora.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu evidentirane u poslovnim knjigama s podacima iz sudskog registra/društvenih ugovora.

U cilju provođenja projekta energetske učinkovitosti, Grad je tijekom 2016. s pružateljem usluge zaključio Ugovor i dodatke ugovoru o pružanju energetske usluge u uštedi električne energije u javnoj rasvjeti. Grad je s plaćanjem naknade za energetske usluge započeo u 2017. te su rashodi za 2017. evidentirani u okviru rashoda poslovanja. Naknada za energetske usluge javne rasvjete od 2018. do 2022. u ukupnom iznosu od 3.072.958,00 kn evidentirana je na računu rashoda za javnu rasvjetu (osnovni račun 42147) umjesto na računu ostalih usluga (osnovni račun 32398 naknada za energetske usluge). Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i visinu imovine u financijskim izvještajima. Također, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazana ulaganja za energetske usluge javne rasvjete u iznosu od 4.289.000,00 kn. Prema odredbi 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 navedenog Pravilnika.

Prema odredbama članka 7. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, energetska usluga evidentira se u proračunskom računovodstvu na osnovnom računu 32398 – Naknada za energetske usluge, a vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge vodi se u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja kao tuđa imovina na korištenju. Po isteku ugovorenog razdoblja plaćanja usluge naručitelj provodi procjenu vrijednosti imovine na kojoj se ulagalo kako bi se ona revalorizirala za eventualnu rezidualnu vrijednost ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati naknadu za energetske usluge uštedu električne energije u javnoj rasvjeti na propisanom računu Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge u skladu s Uredbom o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru.

– Financijski izvještaji

Proračunskim korisnicima Grada je u 2022. za redovno poslovanje ukupno preneseno 6.001.350,00 kn. U financijskim izvještajima Grada prijenosi proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti iskazani su u iznosu od 5.238.232,00 kn, a rashodi u iznosu od 763.118,00 kn na različitim računima Računskog plana. Tako su rashodi u iznosu od 485.004,00 kn iskazani u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, 231.014,00 kn u okviru izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora, 35.100,00 kn u okviru ostalih financijskih rashoda, a 12.000,00 kn u okviru tekućih donacija, umjesto u okviru podskupine 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Prema odredbi članka 52., stavka 9. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u financijskim izvještajima proračuna (razina 22), rashodi i izdaci za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna iskazuju se kao prijenosi u okviru podskupine 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Ispravno iskazivanje prijenosa proračunskim korisnicima važno je zbog izrade konsolidiranog izvještaja Grada i proračunskih korisnika, u kojem se sučeljavaju i eliminiraju prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz nadležnog proračuna i prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati rashode za prijenose proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže razloge zbog koji je došlo do smanjenja potraživanja za prihode poslovanja za 1.656.518,00 kn ili 32,1 % te razloge zbog kojih dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 822.107,00 kn nisu podmirene. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do povećanja prihoda od poreza za 8.223.541,00 kn ili 50,3 % te prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 6.882.134,00 kn ili 48,1 %. Nadalje, nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do manje ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 2.793.641,00 kn ili 50,5 %. Također, u Bilješkama nisu navedeni razlozi zbog kojih su u odnosu na prethodnu godinu povećani materijalni rashodi za 4.107.531,00 kn ili 28,5 %, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 2.359.481,00 kn ili 172,0 % i ostali rashodi za 1.442.472,00 kn ili 29,7 %. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Grad je uz Financijske izvještaje sastavio Obvezne Bilješke uz Bilancu, odnosno Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku. Prema navedenim Popisima, vrijednost primljenih zadužnica iznosi 5.725.965,00 kn, danih zadužnica (hipoteke) 5.307.271,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima 1.784.871,00 kn i potencijalna potraživanja po sudskim sporovima 1.820.221,00 kn. Navedeno nije evidentirano u poslovnim knjigama ni iskazano u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sve dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja i sudske sporove, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Proračunska zaliha

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2022., proračunska zaliha planirana je za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da nisu utvrđena dostatna sredstva jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti te za druge nepredviđene rashode u iznosu od 200.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe planirana su Proračunom Grada u okviru ostalih nespomenutih rashoda. Proračunska zaliha korištena je u ukupnom iznosu od 108.957,00 kn. Rashodi proračunske zalihe evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru ostalih nespomenutih rashoda. Revizijom je utvrđeno da su sredstvima proračunske zalihe u iznosu od 105.332,00 kn financirani rashodi koji su se mogli predvidjeti ili se kontinuirano provode, stoga su trebali biti planirani u okviru redovnih programa. Sredstva su najvećim dijelom doznačena neprofitnim organizacijama na temelju podnesenih zahtjeva i zaključaka gradonačelnika.

Prema odredbama članka 65. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredvidivih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine. Skreće se pozornost da je člankom 54., stavka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano da podskupinu 385 Izvanredni rashodi koriste proračuni isključivo za planiranje nepredvidivih rashoda do visine proračunske pričuve i ne koristi se u računovodstvenim evidencijama. Kada se tijekom godine ti rashodi realiziraju, evidentiraju se na teret računa stvarnih rashoda kojima prema vrsti pripadaju.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva proračunske zalihe koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže proračunsku zalihu planirati i evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Obračun rezultata

Grad je proveo obveznu korekciju rezultata za kapitalne prijenose sredstava na način da je zadužio račun viška prihoda poslovanja, a odobrio račun manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.641.360,00 kn. Nakon provedene obvezne korekcije, Grad je u poslovnim knjigama evidentirao i u financijskim izvještajima za 2022. iskazao višak prihoda poslovanja u iznosu od 46.820.684,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 44.294.939,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.048.855,00 kn. Međutim, od ukupno ostvarenih prihoda od kapitalnih pomoći, 514.106,00 kn utrošeno je na rashode poslovanja, a 326.167,00 kn na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova. Budući da su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu od 1.801.087,00 kn utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine trebalo je umanjiti za spomenuti iznos, a ne za 2.641.360,00 kn. Grad je trebao u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima za 2022. iskazati višak prihoda poslovanja u iznosu od 47.660.957,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 45.135.212,00 kn.

Grad nije donosio odluke o raspodjeli rezultata za 2022., kao ni prethodnih godina. Zbog navedenog je, prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., višak prihoda poslovanja iskazan u iznosu od 46.820.684,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 44.294.939,00 kn te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.048.855,00 kn, odnosno ukupni višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.476.890,00 kn.

Obvezna korekcija rezultata i raspodjela rezultata propisani su odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se za iznose prihoda poslovanja koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a to su kapitalne pomoći, kapitalne donacije i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Stanja utvrđena na osnovnim računima rezultata poslovanja (višak/manjak prihoda) i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Iskazivanje rezultata po aktivnostima preduvjet je za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže provesti obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje donijeti odluku o raspodjeli rezultata po aktivnostima, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.

– Popis imovine i obveza

Grad je obavio popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. Donesena je Odluka o imenovanju povjerenstva za provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza te je sastavljen Izvještaj o obavljenom popisu. Navedenim popisom u popisnim listama obuhvaćena je cjelokupna imovina i obveze, osim nefinancijske imovine u pripremi (investicije u tijeku) koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 7.026.675,00 kn.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati cjelokupnu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na kraju svake poslovne godine, a podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza uređena je odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenoj Uputi, u posebne popisne liste potrebno je popisati imovinu u pripremi (investicije u tijeku) te provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti nefinancijsku imovinu u pripremi te procijeniti stupanj dovršenosti i predviđeni rok završetka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 3.2. *Grad prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje. Navodi kako će ubuduće prihode i rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi kako izdaci za dane zajmove nisu evidentirani u okviru izdataka za dane zajmove jer se nije znalo hoće li biti vraćeni u tekućoj godini te da će ubuduće evidentirati ove izdatke u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također, navodi kako podaci o vrijednosti udjela u devet trgovačkih društava nisu bili usklađeni s podacima iz sudskog registra zbog nedostavljanja potrebne dokumentacije za knjiženje u poslovnim knjigama te da će podatke u poslovnim knjigama uskladiti s podacima iz sudskog registra. Vezano uz financijske izvještaje, Grad obrazlaže kako će Bilješke uz bilancu i Bilješke uz izvještaje o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ubuduće sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te da se prilikom provođenja obvezne korekcije rezultata dogodila pogreška u evidentiranju tekućih i kapitalnih pomoći zato što Grad nije na vrijeme dobio potrebnu dokumentaciju.*

4. Potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 14.842.090,00 kn, a nakon obavljenog ispravka vrijednosti iznose 5.632.827,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.508.730,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.314.646,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 395.000,00 kn i ostala potraživanja (potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje te za više plaćene poreze i doprinose) u iznosu od 414.451,00 kn.

Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2022. iznose 12.886.018,00 kn, a nedospjela 1.541.621,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem godine u iznosu od 9.209.264,00 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 8.414.008,00 kn (od čega na prethodne godine u iznosu od 6.785.269,00 kn, a na 2022. u iznosu od 1.628.739,00 kn) i za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu od 795.256,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja (pojedina starija od pet godina) odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 4.164.988,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 3.195.624,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 2.741.747,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 917.093,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 435.086,00 kn, prodaju zemljišta i zgrada u iznosu od 237.791,00 kn, gradske poreze u iznosu od 161.742,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 125.436,00 kn, spomeničku rentu u iznosu od 123.152,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 117.299,00 kn te naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 63.040,00 kn.

Procesom naplate potraživanja iz listopada 2019. propisani su postupci redovne naplate prihoda (praćenje naplate, slanje opomena, zaključivanje ugovora o obročnoj otplati potraživanja te izradi otplatnih planova, sastavljanje prijedloga i provođenje aktivnosti za ovrhu te otpis potraživanja) i postupci ovrha (pravodobno i točno izdavanje rješenja o utvrđivanju potraživanja i dostavu podataka za poduzimanje postupka prisilne naplate te prisilno namirenje nenaplaćenih potraživanja pred odvjetnikom). Dva puta godišnje se s dužnicima (pravnim osobama) usklađuju stanja upućivanjem izvoda otvorenih stavki za pojedina potraživanja iznad 500,00 kn.

Tijekom 2022. upućene su opomene za potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, naknade za korištenje javnih površina te naknadu za uređenje voda u iznosu od 2.538.496,00 kn. Obračunane su i naplaćene zatezne kamate u iznosu od 111.757,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa izdana su rješenja o ovrsi u iznosu od 1.823.476,00 kn. Na temelju izdanih rješenja i poslanih opomena naplaćeno je 2.127.500,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za uređenje voda zaključeni su ugovori o obročnoj otplati duga u iznosu od 559.748,00 kn. Za naplatu potraživanja naknade za uređenje voda u listopadu 2022. izdano je 317 rješenja o ovrsi u iznosu od 2.311.009,00 kn, a naplaćena potraživanja iznose 233.320,00 kn. Za gradske poreze (porez na potrošnju i porez na kuće za odmor) koje utvrđuje i naplaćuje nadležni Odsjek unutar Upravnog odjela za proračun i financije Županije, izdane su opomene te je protiv dužnika pokrenut postupak prisilne naplate izdavanjem rješenja o ovrsi pljenidbom novčanih sredstava i prodajom pokretnina za porezni dug iz tekuće i prethodnih godina. Za dospjeli porezni dug izdavanjem opomena i pokrenutih ovršnih postupaka u tekućoj i ranijim godinama naplaćeno je ukupno potraživanja u iznosu od 379.636,00 kn. Do konca rujna 2023. naplaćena su potraživanja iz prethodne godine u iznosu od 1.662.738,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente te naknade za korištenje javnih površina, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru mjere naplate nisu poduzimane.

Osim opomena, za potpunu i pravodobnu naplatu svih dospjelih potraživanja potrebno je poduzimati i druge raspoložive mjere navedene Procesom naplate potraživanja (odobravanje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka, zastara i otpis potraživanja). Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

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

U okviru ostalih potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu od 411.953,00 kn. Odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) za povrat naknade plaća koje su isplaćene zaposlenicima za vrijeme privremene nesposobnosti. Prema izvodu otvorenih stavaka od HZZO-a pribavljenog u vrijeme obavljanja revizije, potraživanja Grada koncem 2022. iznose 10.763,00 kn, što je 401.190,00 kn manje od podataka evidentiranih u poslovnim knjigama Grada. Razlika u podacima je nastala jer Grad nije podnosio HZZO-u zahtjeve za povratom naknade plaća koje su isplaćivane zaposlenicima na teret HZZO-a te nisu evidentirana u poslovnim knjigama HZZO-a.

Odredbom članka 134., stavka 2. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, propisano je da poslodavac podnosi HZZO-u zahtjev za povratom naknade plaće koju je isplatio zaposleniku, uz primjenu roka zastare od tri godine.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno podnositi zahtjeve HZZO-u za povrat naknade plaća.

- 4.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da u 2022. nije provodio mjere naplate svih potraživanja jer nije imao zaposlenu osobu zaduženu za provedbu naplate potraživanja te je koncem 2023. zaposlena osoba koja obavlja poslove ovrha i naplate potraživanja. Vezano za pravodobno podnošenje zahtjeva HZZO-u za povrat naknade plaća navodi da će ubuduće pravodobno podnositi zahtjeve HZZO-u za povrat naknade bolovanja.*

5. Prihodi

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 55.981.440,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu od 24.558.138,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 21.205.833,00 kn te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.717.863,00 kn.

– Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 1.296.991,00 kn. Grad je u 2022. davao poslovne prostore u zakup na temelju Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora i Odluke o zakupu poslovnih prostora (iz listopada 2003. i srpnja 2009.), putem javnog natječaja. Odredbom članka 5. Odluke o zakupu poslovnih prostora iz rujna 2022. (koja se primjenjuje od 5. listopada 2022.) utvrđeno je da se početni iznos zakupa za pojedini prostor određuje prema zoni u kojoj se poslovni prostor nalazi, položaju, površini i djelatnosti koja se u poslovnom prostoru obavlja prema Pravilniku o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor, koji donosi gradonačelnik (u roku od 30 dana od stupanja na snagu Odluke o zakupu poslovnog prostora). Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) navedeni Pravilnik nije donesen.

Prema odredbi članka 12. navedene Odluke, elemente natječaja, između ostalog, početni iznos mjesečne zakupnine utvrđuje Gradonačelnik donošenjem odluke o raspisivanju natječaja. Tijekom 2022. provedena su dva javna natječaja za zakup osam poslovnih prostora. Početnu cijenu zakupa za pojedini poslovni prostor odredio je Gradonačelnik i navedena je u natječajima. Početne cijene za sedam poslovnih prostora utvrđene su u iznosu od 20,00 kn do 22,64 kn po m², a za jedan poslovni prostor u iznosu od 83,33 kn po m² mjesečno.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti Pravilnik o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor kojim će se utvrditi parametri potrebni za izračun početne cijene zakupa uzimajući u obzir kriterije utvrđene Odlukom o zakupu poslovnih prostora u vlasništvu Grada.

– Prihodi od naknada za korištenje javnih površina

Prihodi od naknada za korištenje javnih površina u iznosu od 567.979,00 kn ostvareni su od korištenja javnih površina za postavljanje štandova za vrijeme održavanja manifestacija, mjesečnog sajma i obilježavanja blagdana te za postavljanje montažnih objekata – kioska i pokretnih naprava u turističkim središtima u vrijeme turističke sezone.

Odredbama članka 93. Odluke o komunalnom redu iz srpnja 2019., koja se primjenjivala do 1. srpnja 2022. i odredbama članka 135. Odluke o komunalnom redu iz lipnja 2022., koja se primjenjuje od 1. srpnja 2022. utvrđeno je da se uvjeti i način korištenja, postupak davanja javnih površina na korištenje, visina i plaćanje poreza, lokacije i drugi odnosi u vezi s tim uređuju posebnom odlukom o javnim površinama. Navedena odluka do vremena obavljanja revizije nije donesena.

Grad je za davanje javnih površina na korištenje u 2022. primjenjivao Odluku o načinu i kriterijima za korištenje javnih površina iz prosinca 2013. kojom su utvrđeni uvjeti davanja na korištenje javnih površina za postavljanje elemenata urbane opreme i izdavanje rješenja o odobrenju za privremeno korištenje javne površine (za postavljanje privremenih objekata te organiziranje gradilišta, podizanje skela i slično). Prema navedenoj Odluci zakupnina za zauzimanje javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta određuje se prema m² zemljišta ili mjestu koje zauzima pokretna naprava, i to za postavljanje ljetnih terasa 40,00 kn/m² mjesečno, a za postavljanje skela, građevinskog materijala i ostalog 0,50 kn/m² dnevno. Navedenom Odlukom nije utvrđena početna cijena zakupa za korištenje javnih površina za postavljanje montažnih objekata – kioska i pokretnih naprava.

Tijekom 2022. na temelju objavljenog javnog natječaja provedeno je usmeno nadmetanje za zakup javnih površina za postavljanje montažnih objekata – kioska i pokretnih naprava na 18 lokacija (površine 2 i 12 m²) te jedne lokacije za postavljanje zabavnih sadržaja – luna park (površine do 250 m²). Početnu cijenu zakupa utvrdio je Gradonačelnik u iznosima od 1.200,00 kn do 12.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi uvjeti i način korištenja, postupak davanja javnih površina na korištenje, visina i plaćanje poreza, lokacije i drugo u skladu s odredbama Odluke o komunalnom redu.

– Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ostvareni su u iznosu od 400.351,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države (uz pozitivno mišljenje Županije i suglasnost Ministarstva poljoprivrede) prihvatilo je Gradsko vijeće u travnju 2019. Prema navedenom Programu ukupna površina poljoprivrednog zemljišta iznosi 1 568,01 ha, od čega se za zakup namjenjuje zemljište površine 1 484,6221 ha, za povrat oduzete imovine 20,4794 ha te za ostale namjene 62,9093 ha.

Na temelju Odluke Gradskog vijeća u rujnu 2020. proveden je javni natječaj za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Poljoprivredno zemljište daje se u zakup na 25 godina, s mogućnošću produljenja roka zakupa. Na prijedlog Povjerenstva za zakup poljoprivrednog zemljišta iz studenoga 2021. prihvaćene su 262 ponude, a ukupno postignuta cijena zakupnine za jednu kalendarsku godinu iznosi 117.167,00 kn. Nakon dobivanja suglasnosti i mišljenja, Gradonačelnik je s najpovoljnijim ponuditeljima zaključio ugovore o zakupu. Program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2022. nije donesen. Prema odredbama članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom te podnijeti godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja navedenih sredstava svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu. Nadalje, odredbom članka 50. navedenog Zakona propisana je obveza podnošenja jedinica lokalne samouprave nadležnom državnom odvjetništvu izvješće o dospelom dugovanju za sve oblike raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu. Grad nije podnosio navedeno izvješće.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, podnositi ministarstvu nadležnom za poljoprivredu godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja navedenih sredstava za prethodnu godinu te državnom odvjetništvu izvješće o dospijeću dugovanja za sve oblike raspolaganja državnim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske s potrebnim podacima u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

– Namjenski utrošak prihoda od prodaje i zamjene nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje i zamjene nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.743.424,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 1.883.268,00 kn, a za druge namjene 860.156,00 kn (736.751,00 kn za intelektualne i osobne usluge i 123.405,00 kn za premije osiguranja imovine i zaposlenika). Odredbama članka 101., stavka 1. Zakona o proračunu, propisano je da se sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske imovine i od naknade štete s osnova osiguranja koriste za kapitalne rashode, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja, dok je stavkom 2. istog članka propisano da kapitalni rashodi jesu rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje i zamjene nefinancijske imovine trošiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

5.2. Grad u Očitovanju navodi da će u 2024. donijeti Pravilnik o kriterijima za određivanje zakupnine poslovnih prostora kojim će utvrditi parametre potrebne za izračun početne cijene zakupa. Također, donijet će akt kojim će utvrditi uvjete i način korištenja, postupak davanja javnih površina na korištenje, visinu i plaćanje poreza, lokacije i drugo u skladu s odredbama Odluke o komunalnom redu. Nadalje, navodi da je Gradsko vijeće donijelo Program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2024. te je sačinjen nacrt izvješća korištenja sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2023., koji će biti na dnevnom redu na sljedećoj sjednici Gradskog vijeća kako bi se dostavio nadležnom Ministarstvu. Također, navodi da će prihode od prodaje i zamjene nefinancijske imovine trošiti na namjene propisane odredbama Zakona o proračunu.

6. Rashodi

6.1. Prema podacima iz Izvješćaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 52.527.648,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu od 18.502.282,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.841.113,00 kn, ostali rashodi u iznosu od 6.299.033,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 5.346.066,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu od 5.060.188,00 kn.

– Rashodi za ugovore o djelu

Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu od 865.121,00 kn. Pojedine poslove iz djelokruga upravnih odjela Grada obavljali su vanjski izvršitelji na temelju ugovora o djelu kontinuirano tijekom cijele godine ili u kraćim razdobljima.

Kontinuirano, tijekom cijele godine, na temelju ugovora o djelu obavljani su administrativno-računovodstveni poslovi. U kraćim razdobljima, obavljani su na temelju ugovora o djelu, kao pomoć, administrativni poslovi u pisarnici (pošta, arhiva, fotokopiranje, skeniranje i drugo po potrebi). Poslovi imaju obilježja radnog odnosa (rad koji organizira poslodavac, poslovi koji se obavljaju u službi poslodavca pod njegovim nadzorom i uputama uz njegovo određivanje vrste, mjesta i vremena rada) te se nisu trebali obavljati na temelju ugovora o djelu.

Obavljanje navedenih poslova na temelju ugovora o djelu nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojima je propisano da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje upravnih, stručnih i ostalih poslova iz djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

– Rashodi za reprezentaciju

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 174.674,00 kn. Odnose se na reprezentaciju u ugostiteljskim objektima, nabavu prigodnih poklona te prehrambenih i drugih proizvoda.

Grad je u travnju 2022. donio Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije, kojim je uređen način i uvjeti korištenja sredstava za reprezentaciju. Reprezentacijom se prema navedenom Pravilniku smatraju ugostiteljske usluge (hrana i piće), hotelske usluge, nabava prigodnih poklona i namirnica te slični troškovi koji nastaju u vezi s darivanjem i ugošćavanjem poslovnih partnera i gostiju Grada. Pravo na korištenje sredstava reprezentacije imaju gradonačelnik, zamjenik gradonačelnika, predsjednik Gradskog vijeća, pročelnici upravnih tijela i voditelji odsjeka te drugi službenici po odobrenju pročelnika upravnog tijela.

Revizijskim postupcima pregledani su računi u iznosu od 97.110,00 kn, što je 55,6 % rashoda za reprezentaciju. Na računima za ugostiteljske usluge u iznosu od 38.717,00 kn nije naveden poslovni događaj, odnosno svrha ugošćivanja. Također, za kupljenu robu (kava, ulje, vino i drugo) u iznosu od 43.397,00 kn nije vidljivo za koje je namjene kupljena, odnosno na koji je način poslužila kao reprezentacija. Evidencija izdane robe nije vođena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije, kojim je uređeno da svrha odnosno namjena korištenja sredstava za reprezentaciju na odgovarajući način mora biti zabilježena na računu za učinjene troškove reprezentacije te da se troškovi reprezentacije priznaju kao poslovni rashod isključivo ako je račun na kojem se trošak temelji vjerodostojan i uredno ovjeren. Također, odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, uređeno je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti sve potrebne podatke kako bi isprava za knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama bila vjerodostojna i uredna te potpuno i istinito odražavala nastali poslovni događaj u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 6.384.820,00 kn. Odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 1.728.341,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 1.468.974,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 1.257.649,00 kn, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 914.169,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 710.061,00 kn, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 163.433,00 kn i održavanje groblja u iznosu od 142.193,00 kn.

Komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta obavlja pravna osoba na temelju pisanog ugovora. Sve druge komunalne djelatnosti povjerene su prema odluci gradskog vijeća Grada iz studenoga 2018. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Iako je navedenom Odlukom utvrđeno da trgovačko društvo u vlasništvu Grada obavlja komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje javne rasvjete (upravljanje i održavanje uređaja i objekata javne rasvjete i prigodno ukrašavanje naselja), održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih površina kojima nije dopušten promet motornim vozilima, navedene poslove obavljali su i drugi izvođači na temelju narudžbenica i računa u ukupnom iznosu od 735.184,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Grada Vodnjan – Dignano.

- 6.2. *U vezi rashoda za ugovore o djelu, Grad obrazlaže da se kontinuiranim zapošljavanjem stručnih kadrova na temelju javnih natječaja smanjuje potreba za zaključivanjem ugovora o djelu, odnosno kako se, osim u iznimnim slučajevima za obavljanje specifičnih poslova, ugovori o djelu više ne zaključuju. U dijelu koji se odnosi na rashode za reprezentaciju, Grad navodi kako će ubuduće na računima za reprezentaciju navesti sve potrebne podatke vezane za poslovni događaj.*

7. Upravljanje imovinom

- 7.1. Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu od 12.526.717,00 kn od čega je 6.493.844,00 kn ostvareno od dva trgovačka društva kojima je dano pravo građenja na zemljišnoknjižnim česticama u vlasništvu Grada.

Na temelju Odluke Gradskog vijeća, u siječnju 2017. proveden je javni natječaj za osnivanje prava građenja na k. č. 520/10, 520/11 i 553/43 k. o. Vodnjan radi izgradnje ugostiteljskog objekta tipa hotel i objekata u funkciji hotela i apartmanskog naselja na k. č. 520/3, 520/10, 520/11, 553/26 i 553/43 k. o. Vodnjan. Od navedenih zemljišnoknjižnih čestica, k. č. 520/3 u vlasništvu je privatne osobe, a k. č. 553/26 u vlasništvu je privatne osobe i trgovačkog društva u vlasništvu iste privatne osobe. Preostale zemljišnoknjižne čestice su u vlasništvu Grada. Rok za dostavu ponuda bio je osam dana. Kriterij za odabir najpovoljnije ponude bila je najviša ponuđena cijena za osnovano pravo građenja. Početna cijena utvrđena je u iznosu od 137.718,57 kn, uvećana za porez na dodanu vrijednost. Prema uvjetima iz natječaja, ponuditelj je, između ostalog, bio obavezan dostaviti dokaz pravnog interesa za izdavanje građevinske dozvole za gradnju na k. č. 520/3 i 553/26 k. o. Vodnjan u vlasništvu privatne osobe i trgovačkog društva u vlasništvu iste privatne osobe. Uvjete iz natječaja mogao je ispuniti samo jedan ponuditelj (koji je mogao dostaviti dokaz pravnog interesa za izdavanje građevinske dozvole za gradnju na k. č. 520/3 i 553/26 k. o. Vodnjan).

Na natječaj je pristigla jedna ponuda, i to trgovačkog društva u čijem je suvlasništvu k. č. 553/26 k. o. Vodnjan. Kao dokaz o pravnom interesu za izdavanje građevinske dozvole za gradnju na k. č. 520/3 i 553/26 k. o. Vodnjan navedeno trgovačko društvo dostavilo je Ugovor o osnivanju i prijenosu prava građenja zaključen s vlasnikom, odnosno suvlasnikom navedenih zemljišnoknjižnih čestica.

Na temelju odluke Gradskog vijeća, Grad je s trgovačkim društvom 24. travnja 2017. zaključio Ugovor o osnivanju i prijenosu prava građenja na građevinskom zemljištu k. č. 520/10, 520/11 i 553/43 sve k. o. Vodnjan (dalje u tekstu: Ugovor o osnivanju i prijenosu prava građenja). Navedenim Ugovorom osniva se pravo građenja na zemljištu ukupne površine 13 401 m² na 66 godina u korist nositelja prava građenja (trgovačko društvo) za potrebe izgradnje ugostiteljskog objekta tipa hotel i objekata u funkciji hotela i apartmanskog naselja. Godišnja naknada za osnovano pravo građenja iznosi 137.718,57 kn, uvećana za porez na dodanu vrijednost (koliko je iznosila početna cijena), a plaćanje naknade počinje prvog dana mjeseca nakon mjeseca u kojem je pribavljena uporabna dozvola za izgrađenu građevinu, odnosno prvog dana mjeseca nakon isteka 36 mjeseci od dana zaključenja ugovora ovisno o tome koji uvjet bude ranije ispunjen. Maksimalni rok za izgradnju svih građevina za čiju se izgradnju osniva pravo građenja je 36 mjeseci od dana zaključenja ugovora. U rok izgradnje objekata ne uračunava se vrijeme potrebno za arheološka istraživanja i ishođenje građevinske dozvole (računajući od dana početka istraživanja do dana ishođenja završnog izvješće o izvršenim arheološkim istraživanjima, odnosno od dana predaje cjelokupnog zahtjeva za ishođenje građevinske dozvole do dana ishođenja građevinske dozvole). U slučaju propuštanja izgradnje građevine u maksimalnom roku ugovorena je kazna u iznosu od 413.155,71 kn, uvećana za porez na dodanu vrijednost. Za osiguranje plaćanja ugovorne kazne trgovačko društvo dostavilo je mjenicu u iznosu od 516.444,64 kn.

Prema odredbama Ugovora o osnivanju i prijenosu prava građenja, nositelj prava građenja ima pravo otuđiti i opteretiti pravo građenja stvarnim teretima i založnim pravom u korist trećih bez suglasnosti vlasnika zemljišta. Trgovačko društvo (nositelj prava građenja) je prenijelo pravo građenja na k. č. 520/11 k. o. Vodnjan na drugo trgovačko društvo u vlasništvu iste privatne osobe.

Navedena Društva su u svibnju 2020. dostavila Gradu zahtjev za zaključenje dodatka Ugovoru o osnivanju i prijenosu prava građenja. U zahtjevu navode da je postupak ishođenja građevinskih dozvola trajao više od sedam mjeseci. Između ostalog, došlo je i do promjene investitora (prijenos prava građenja na k. č. 520/11 k. o. Vodnjan na drugo trgovačko društvo) te je nastupila kriza uzrokovana virusom COVID-19 zbog čega nije bilo moguće dobiti obvezujuću ponudu izvoditelja radova. Stoga, traže zaključenje dodatka Ugovoru o osnivanju i prijenosu prava građenja na način da se odgodi primjena posljedica prekoračenja roka za izgradnju na rok od tri godine od isteka rokova utvrđenih Ugovorom o osnivanju i prijenosu prava građenja.

Na temelju Odluke Gradskog vijeća, Grad i trgovačka društva (nositelji prava građenja) zaključili su 15. srpnja 2020. Dodatak Ugovoru o osnivanju i prijenosu prava građenja kojim su značajno izmijenjeni uvjeti iz natječaja koji se odnose na rok izgradnje, a time i početak naplate naknade za građenje. Ugovorne strane su suglasne da je Grad vlasnik zemljišta, a da su dva trgovačka društva nositelji prava građenja. Navedenim Dodatkom produžen je maksimalni rok za izgradnju svih građevina za čiju se izgradnju osniva pravo građenja s 36 mjeseci na šest godina računajući od dana zaključenja Ugovora o osnivanju i prijenosu prava građenja odnosno do 25. travnja 2023. I dalje ostaju na snazi odredbe Ugovora o osnivanju i prijenosu prava građenja prema kojima se u rok izgradnje objekata ne uračunava vrijeme potrebno za arheološka istraživanja i ishođenje građevinske dozvole (računajući od dana početka istraživanja do dana ishođenja završnog izvješće o izvršenim arheološkim istraživanjima, odnosno od dana predaje cjelokupnog zahtjeva za ishođenje građevinske dozvole do dana ishođenja građevinske dozvole).

Nadalje, navedenim Dodatkom dodaje se članak 27. koji glasi: Odgađa se nastupanje pravnih posljedica ugovorenih obveza iz članka 6., 9. i 12. do isteka roka iz članka I. ovog Ugovora. Međutim, članak I. Ugovora o osnivanju i prijenosu prava građenja ne sadrži nikakav rok. Odredbe članka 6., 9. i 12. odnose se na naplatu ugovorne kazne u iznosu od 413.155,71 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost za slučaj propuštanja izgradnje građevine, plaćanje naknade za osnovano pravo građenja u godišnjem iznosu od 137.718,57 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost te obveze nositelja prava građenja nakon proteka roka na koje je osnovano pravo građenja.

Nadalje, od 2017. do 2021., trgovačka društva (nositelji prava građenja) zatražila su izdavanje građevinskih dozvola za realizaciju navedenog projekta koje su kasnije mijenjane, ukinute i izdane nove. Građevinska dozvola za gradnju na k. č. 520/10 k. o. Vodnjan (nastala od k. č. 520/10, 520/3, 553/26 i 553/43 k. o. Vodnjan) postala je izvršna u siječnju 2021. Rješenje o komunalnom doprinosu na temelju navedene građevinske dozvole Grad je izdao u ožujku 2022. u iznosu od 4.502.252,00 kn. Građevinska dozvola za gradnju na k. č. 520/11 postala je izvršna u svibnju 2021. Rješenje o komunalnom doprinosu na temelju navedene građevinske dozvole Grad je izdao u ožujku 2022. u iznosu od 1.991.592,00 kn. Grad je u listopadu 2023. uputio dopis Ministarstvu prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine kojim traži preispitivanje zakonitosti navedene građevinske dozvole.

Ugovorom o osnivanju prava građenja, između ostalog, utvrđeno je da nositelj prava građenja ima pravo u vremenu za koje je osnovano pravo građenja podnijeti zahtjev za kupnju zemljišta na kojem je osnovano pravo građenja, a Grad se obvezuje provesti postupak prodaje zemljišta u roku od 60 dana od zaprimanja zahtjeva. Trgovačka društva (nositelji prava građenja) dostavila su Gradu u travnju 2023. zahtjeve za kupnju zemljišta. Prema navodima Grada elaborat o procjeni dostavljen je na suglasnost nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu.

Grad je u studenome 2023. trgovačkim društvima (nositeljima prava građenja) obračunao naknadu za građenje za pet mjeseci u ukupnom iznosu od 9.520,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Također, u studenome 2023. upućen je navedenim društvima poziv za plaćanje ugovorne kazne u ukupnom iznosu od 68.543,99 EUR s porezom na dodanu vrijednost (jednom društvu u iznosu od 44.553,59 EUR i drugom društvu u iznosu od 23.990,40 EUR).

Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad nije postupio prema načelima dobrog financijskog upravljanja jer je 2017. osnovao pravo građenja u korist trgovačkog društva na svojim zemljišnoknjižnim česticama na temelju javnog natječaja i pod uvjetom koji je mogao ispuniti samo jedan ponuditelj (koji je mogao dostaviti dokaz pravnog interesa za izdavanje građevinske dozvole za gradnju na dvije katastarske čestice u vlasništvu privatne osobe i trgovačkog društva u vlasništvu iste privatne osobe); rok za dostavu ponuda od osam dana je prekratak budući da se radi o složenom projektu; dodatkom Ugovoru o osnivanju prava građenja dana je pogodnost nositeljima prava građenja tako što je produžen rok gradnje s tri na šest godina iako to natječajem i osnovnim ugovorom nije bilo predviđeno; produženjem roka gradnje Grad je izgubio mogućnost naplate prihoda od naknade za građenje koja za trogodišnje razdoblje iznosi 413.155,71 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost.

7.2. Grad se nije očitovao na navedenu točku Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2011.	Iskazivati imovinu, obveze i rashode za nabavu zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
2.	Prihodi	2011.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
3.	Rashodi	2011.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.	-	provedeno
4.		2011.	Obavljati komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
5.	Javna nabava	2011.	Ustrojiti i objaviti pregled sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i njihovog izvršenja.	-	provedeno

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

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

1.2. *Grad prihvaća status naloga iz prošle revizije.*