



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/24-02/19
URBROJ: 613-06-25-10
Karlovac, 30. travnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Kraljevica
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	7
	Projekti financirani u 2023.	16
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2023.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2023.	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Kraljevice (dalje u tekstu: Grad) za 2023.

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, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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 Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija). Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 4 073 stanovnika prema popisu iz 2021. Sjedište je Frankopanska 1a, Kraljevica.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 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), općine i gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Upravni odjel za financije, lokalnu samoupravu i EU fondove te Upravni odjel za komunalni sustav, a za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je Vlastiti pogon. Grad je koncem 2023. imao ukupno 14 zaposlenika (u upravnim odjelima 13 zaposlenika, a u Vlastitom pogonu jedan), od kojih 13 na neodređeno i jedan na određeno vrijeme.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 13 članova. Od lipnja 2017. gradonačelnik je Dalibor Čandrić, mag. ing. pp. bs. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno te, prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava mu se u staž osiguranja.

Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić te knjižnicu i čitaonicu) u kojima su koncem 2023. bila 34 zaposlenika, od kojih je 26 zaposleno na neodređeno, a osam na određeno vrijeme.

Koncem 2023. Grad je imao udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, i to tri trgovačka društva u javnom sektoru (u trgovačkom društvu za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom 2,5 % udjela, u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju 1,47 % udjela i u trgovačkom društvu za prijevoz putnika 0,83 % udjela) te trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju toplinske energije i plina izvan javnog sektora 0,00002 % udjela u temeljnom kapitalu.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. 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. Postupci i metode unutarnjih kontrola Grada opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2023. Grad je, između ostalog, primjenjivao sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada, Odluku o osnivanju Vlastitog pogona, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Pravilnik o poslovanju Vlastitog pogona, Odluku o visini osnovice za obračun plaće, Odluku o osnovici i koeficijentu za obračun plaće i drugim pravima gradonačelnika koji dužnost obavlja profesionalno, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika u upravnim tijelima Grada, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika u Vlastitom pogonu, Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata na radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu, Pravilnik o načinu korištenja službenog osobnog automobila Grada kao i korištenju privatnih osobnih automobila u službene svrhe te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, primjenjivane su i pisane procedure, i to: Procedura zaprimanja i provjere e-računa te plaćanja po računima Grada, Procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Procedura o blagajničkom poslovanju, Procedura upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada te Postupak kontrole naplate prihoda.

Grad je uspostavio sustav riznice u dijelu informatičkog i računovodstvenog povezivanja upravnih tijela Grada i svih proračunskih korisnika. Poslovanje se odvija preko žiroračuna Grada, a čelnici proračunskih korisnika imaju obvezu izdavati naloge za isplatu sredstava na temelju točne i vjerodostojne dokumentacije. Grad je uspostavio sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, evidentiranje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Gradonačelnik je za 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2023., utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna, računovodstva te upravljanja imovinom. Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti uočene su slabosti i nepravilnosti u vezi s poduzimanjem potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti Grada, uvidom osobe zadužene za financijsko-računovodstvene poslove u sve zaključene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci za Grad te donošenjem strateških i provedbenih dokumenata za upravljanje i raspolaganje nekretninama. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

Rok za otklanjanje nepravilnosti bio je do konca 2024. Grad je do navedenog roka otklonio prethodno navedene nepravilnosti (pokretao je postupke za potpunu naplatu prihoda iz nadležnosti Grada, donesena je procedura dostavljanja kopije zaključenih ugovora iz kojih proizlaze financijski učinci za Grad i Strategija upravljanja imovinom Grada od 2024. do 2030.).

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Grad obavlja kontrolu dostavljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti svojih proračunskih korisnika te provodi formalnu i suštinsku kontrolu, o čemu sastavlja zapisnike o rezultatima provjere te provodi kontrolu utroška proračunskih sredstava neposrednim uvidom na terenu.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

U veljači 2017. donesen je Etički kodeks, koji se odnosi na članove upravnih tijela i Vlastitog pogona, kojim su utvrđena temeljna načela kod obavljanja poslova, pravila dobrog ponašanja s korisnicima usluga i u međusobnim odnosima zaposlenika te u javnim nastupima u svrhu zaštite osobnog ugleda i ugleda službe. U lipnju 2022. Gradsko vijeće je donijelo Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća Grada (dalje u tekstu: Kodeks), kojim je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Gradskog vijeća i članova radnih tijela Gradskog vijeća, način praćenja primjene Kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Kodeksa te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa.

Grad je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju, kako je propisano odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni podaci o proračunu, značajnijim unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, strateškim dokumentima i planovima, dokumentima vezanim za javnu nabavu, natječajima, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Također, na mrežnim stranicama objavljena je Odluka o imenovanju službenika za informiranje te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama. Nadalje, Grad je postupio u skladu s odredbama članka 11. navedenog Zakona odnosno prije donošenja općih akata proveo je savjetovanje s javnošću.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Grada, Odluka o izvršavanju Proračuna te tri izmjene i dopune Proračuna za 2023. (iz svibnja, listopada i prosinca 2023.) doneseni su u skladu s propisima te su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. obuhvaćaju prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Proračunom za 2023. prihodi i primici planirani su u iznosu od 5.283.407,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 5.352.407,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 69.000,00 eura. Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 5.528.906,00 eura, što je 245.499,00 eura ili 4,7 % više u odnosu na proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 5.125.529,00 eura, što je 226.878,00 eura ili 4,2 % manje u odnosu na proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 403.377,00 eura.

U odnosu na Proračun, znatno su smanjeni rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 638.638,00 eura ili 33,5 % (zbog smanjenja broja projekata te dugog trajanja postupka javne nabave za radove na rekonstrukciji natkrivene sportske građevine, što je utjecalo na početak radova u 2024.), a značajno su povećani prihodi od poreza za 284.482,00 eura ili 14,2 % (zbog povećanja plaća te rasta cijena nekretnina na tržištu).

Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2023. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 13.270,00 eura, a tijekom 2023. sredstva nisu korištena.

Gradonačelnik je tijekom 2023. donio tri odluke o preraspodjeli sredstava planiranih u Proračunu Grada za 2023. Zadnjom odlukom o preraspodjeli sredstava iz prosinca 2023. ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela sredstava unutar pojedinih razdjela. Gradonačelnik je izvijestio Gradsko vijeće o preraspodjelama u okviru Polugodišnjeg i Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2023.

Uz Proračun, donesene su projekcije za 2024. i 2025. Prema navedenim projekcijama, za 2024. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 6.186.695,00 eura, a za 2025. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 6.164.550,00 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2023., koji je usvojilo Gradsko vijeće u lipnju 2024., prihodi i primici Grada i njegovih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 4.552.880,72 eura, što je 976.025,28 eura ili 17,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije (dalje u tekstu: EU sredstva) koje su ostvarene u okviru pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 615.699,65 eura, najvećim dijelom zbog sporije realizacije projekata koji se financiraju EU sredstvima. Rashodi i izdaci Grada i njegovih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 4.951.580,91 eura, što je 173.948,09 eura ili 3,4 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 398.700,19 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 420.872,66 eura te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 819.572,85 eura.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) lokalne jedinice imaju obvezu donošenja provedbenih programa. Gradonačelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Grada za razdoblje od 2021. do 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program). U Provedbenom programu su, uz podatke o Gradu kao što su geografski položaj, broj stanovnika te unutarnji ustroj i djelokrug Grada, navedene misija i vizija Grada, opis izazova i razvojnih potreba, prioritetna područja razvoja i mjere za njihovo ostvarenje te praćenje, izvještavanje i vrednovanje Provedbenog programa. Prioritetna područja razvoja Grada su: pametna regija konkurentnog gospodarstva temeljenog na znanju i naprednim tehnologijama; djeca i mladi u fokusu; zelena tranzicija temeljena na održivom upravljanju i korištenju vlastitih resursa; obrazovani stanovnici s kompetencijama i vještinama za poslove budućnosti te ravnomjernim razvojem do europskog standarda i visoke kvalitete života za sve građane. Strateški okvir Provedbenog programa obuhvaća poveznicu s proračunskim stavkama Grada.

Provedbenim programom navedeni su i projekti budućeg razvoja, ukupna vrijednost projekata u iznosu od 8.566.806,03 eura (od čega je vrijednosno najznačajniji projekt Zelena tranzicija temeljena na održivom upravljanju i korištenju vlastitih resursa u iznosu od 4.317.094,70 eura), izvor financiranja, pokazatelj rezultata te usklađenost s Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030. (Narodne novine 13/21). U siječnju 2024. Grad je donio Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2023.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. 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 4.326.969,40 eura, što je 988.085,73 eura ili 29,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 359.832,14 eura ili 18,4 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 210.582,66 eura ili 118,7 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta u vlasništvu Grada te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 175.126,40 eura ili 52,7 % zbog više doznačenih EU sredstava po zahtjevima za nadoknadu sredstava po projektima. Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u većem iznosu za 231.415,24 eura zbog dugoročnog zaduživanja u 2023. za financiranje projekta Rekonstrukcija natkrivene sportske građevine.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.958.409,45	2.318.241,59	118,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	332.322,91	507.449,31	152,7
3.	Prihodi od imovine	210.687,77	215.748,41	102,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	615.712,13	624.560,38	101,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	42.407,33	20.850,73	49,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	18.777,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	177.353,24	387.935,90	218,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.990,84	233.406,08	11 724,0
Ukupni prihodi i primici		3.338.883,67	4.326.969,40	129,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 2.318.241,59 eura ili 53,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 624.560,38 eura ili 14,4 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 507.449,31 euro ili 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, naknade za koncesiju, naknade za obračun i naplatu naknade za uređenje voda, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 1.783.757,14 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,2 %.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 1.969.088,50 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 253.119,39 eura i gradskih poreza u iznosu od 96.033,70 eura (porez na kuće za odmor 75.530,43 eura i porez na potrošnju 20.503,27 eura). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe gradskih poreza obavlja Grad. U 2023. prirez porezu na dohodak plaćao se po stopi od 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 507.449,31 euro odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 432.433,25 eura i tekuće pomoći u iznosu od 75.016,06 eura. Kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Grada Rijeke za projekt Povežimo se baštinom u iznosu od 228.379,76 eura, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za sanaciju pomorskog dobra (betonskih riva) u iznosu od 134.679,44 eura, izvanproračunskog korisnika Županije za upravljanje cestama za horizontalnu i vertikalnu prometnu signalizaciju na javnim cestama u iznosu od 31.979,05 eura, Županije za sufinanciranje projekta Rekonstrukcija natkrivene sportske građevine u iznosu od 25.000,00 eura te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za selekciju otpada u iznosu od 12.395,00 eura.

Značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za poticanje dobrovoljnog funkcionalnog spajanja jedinica lokalne samouprave u korištenju usluga javnog prijevoza u skladu s Odlukom Ministarstva financija o dodjeli pomoći na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno spajanje jedinica lokalne samouprave Model A – zajedničko trgovačko društvo – Komunalno društvo Autotrolej d.o.o. iz rujna 2023. u iznosu od 53.461,06 eura i fiskalnu održivost dječjih vrtića u skladu s Odlukom o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2023./2024. (Narodne novine 155/23) u iznosu od 16.239,00 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 215.748,41 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u vlasništvu Grada i javnih gradskih površina u iznosu od 107.949,44 eura, naknada za koncesiju u iznosu od 73.775,03 eura (vrijednosno najznačajnija je naknada za koncesiju na pomorskom dobru u iznosu od 52.173,96 eura) i naknada za korištenje nefinancijske imovine u iznosu od 30.546,78 eura. Tijekom 2023. poslovni prostori i javne površine dani su u zakup odnosno na korištenje na temelju javnih natječaja i unutarnjih akata kojima su propisani uvjeti i postupak za davanje u zakup odnosno na korištenje.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 624.560,38 eura, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu od 383.092,35 eura i komunalnog doprinosa u iznosu od 134.553,97 eura. Grad je donio Odluku o komunalnoj naknadi u prosincu 2018. i izmjene u studenome 2019. te Odluku o određivanju vrijednosti boda komunalne naknade u studenome 2018. Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja zona u Gradu, koeficijenti zona, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja, nekretnine koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te uvjeti i razlozi za djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 20.850,73 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na naknadu Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 13.659,73 eura i tekuće donacije od trgovačkih društava izvan javnog sektora za manifestaciju Leto va Kraljevici u iznosu od 5.200,00 eura.

Prihodi od kazni ostvareni u iznosu od 18.777,00 eura odnose se na novčane kazne za prometne prekršaje koje utvrđuju prometni redari Grada.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 387.935,90 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 371.127,20 eura. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje građevinskog zemljišta odnose se na prodaju tri zemljišta ukupne površine 3 785 m² u iznosu od 288.498,57 eura. Grad je provodio postupke prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada na temelju odluka Gradskog vijeća o prodaji spomenute imovine, procjembenih elaborata koje su izradili ovlašteni sudski vještaci te provedenih javnih natječaja. Procjembeni elaborati dostavljeni su procjeniteljskom Povjerenstvu Županije koje je dalo mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15).

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 233.406,08 eura. Grad je u prosincu 2023. s poslovnim bankom zaključio ugovor o kreditu u iznosu od 400.000,00 eura za financiranje projekta Rekonstrukcija natkrivene sportske građevine.

Rok vraćanja je 60 mjeseci u jednakim ratama u iznosu od 6.666,67 eura s počekom otplate do konca travnja 2025., uz ugovorenu kamatnu stopu od 3,4 % godišnje i jednokratnu obradu kredita u visini od 0,1 % od iznosa odobrenog kredita. Sredstva kredita namijenjena refundaciji plaćenih ispostavljenih obračunskih situacija u maksimalnom iznosu do 250.000,00 eura mogu se uplatiti u korist računa Grada, a preostali iznos kredita doznačit će se u korist računa izvođača radova prema ispostavljenim obračunskim situacijama za izvedene radove. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske odnosno Ministarstva financija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 4.717.070,79 eura, što je 1.157.278,80 eura ili 32,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 919.672,71 euro ili 107,0 % zbog većih dodatnih ulaganja u rekonstrukciju postojećih građevinskih objekata.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	356.834,82	378.420,14	106,0
2.	Materijalni rashodi	1.143.980,35	1.386.986,86	121,2
3.	Financijski rashodi	17.796,54	12.425,14	69,8
4.	Subvencije	172.896,01	188.234,66	108,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	478.472,09	503.767,23	105,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	90.843,19	85.435,88	94,0
7.	Ostali rashodi	233.901,26	247.031,89	105,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	859.719,01	1.779.391,72	207,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	205.348,72	135.377,27	65,9
Ukupni rashodi i izdaci		3.559.791,99	4.717.070,79	132,5
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		3.338.883,67	4.326.969,40	129,6
Manjak prihoda i primitaka		220.908,32	390.101,39	176,6

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.779.391,72 eura ili 37,7 %, materijalne rashode u iznosu od 1.386.986,86 eura ili 29,4 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 503.767,23 eura ili 10,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 378.420,14 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 305.258,07 eura, doprinose na plaće u iznosu od 50.367,61 euro i druge rashode za zaposlene (naknade, nagrade i darove) u iznosu od 22.794,46 eura. Rashodi za brutoplaće ostvareni su za zaposlenike upravnih odjela Grada u iznosu od 251.852,11 eura, gradonačelnika u iznosu od 31.255,02 eura i Vlastitog pogona u iznosu od 22.150,94 eura. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi u iznosu od 1.386.986,86 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.050.000,26 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 209.252,58 eura (vrijednosno značajniji se odnose na rashode ostvarene na temelju ugovora o javno-privatnom partnerstvu za održavanje javne rasvjete u iznosu od 113.568,00 eura i električnu energiju u iznosu od 74.623,53 eura), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 99.075,70 eura (od čega su vrijednosno značajniji ukrašavanje naselja i proslave mjesnih blagdana u iznosu od 46.069,40 eura, premije osiguranja u iznosu od 13.993,39 eura te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 11.636,06 eura) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 28.658,32 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za komunalne usluge u iznosu od 337.005,63 eura (od čega su vrijednosno značajnije usluge održavanja cesta u iznosu od 149.768,80 eura, groblja, prometne signalizacije i dječjih igrališta u iznosu od 62.803,67 eura, javnih površina u iznosu od 38.742,61 euro te javne rasvjete u iznosu od 31.004,20 eura), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 326.130,09 eura (od čega su vrijednosno značajnije usluge održavanja plaža u iznosu od 185.153,78 eura i građevinskih objekata u iznosu od 88.384,61 euro) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 184.034,84 eura.

U okviru intelektualnih i osobnih usluga vrijednosno su značajniji rashodi za usluge stručnog nadzora nad ugovorenim građevinskim radovima, troškove upravljanja projektima i vođenje poslova zaštite na radu u iznosu od 91.385,19 eura, rashodi za kulturne manifestacije (razglas za smotru, jazz koncert, Leto va Kraljevici, koncerti) u iznosu od 34.087,08 eura te geodetsko-katastarske usluge (procjembeni elaborati, procjene tržišne vrijednosti nekretnina, izrada geodetskih elaborata) u iznosu od 33.082,40 eura.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 488.834,60 eura. Odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu od 170.327,89 eura (od čega je električna energija za javnu rasvjetu 25.755,69 eura), nerazvrstanih cesta u iznosu od 118.050,61 euro, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 55.665,91 euro, građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 42.075,79 eura, javnih površina u iznosu od 40.281,92 eura, javnih zelenih površina u iznosu od 32.851,98 eura, groblja u iznosu od 24.824,96 eura te građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 4.755,54 eura. Ostvareni su unutar skupina rashoda za usluge u iznosu od 321.668,13 eura, rashoda za materijal i energiju u iznosu od 139.323,69 eura i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu od 27.842,78 eura.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 188.234,66 eura, a odnose se na subvencije trgovačkom društvu u javnom sektoru za subvencioniranje javnog prijevoza na području Grada ostvarene na temelju zaključenog ugovora s trgovačkim društvom za prijevoz putnika.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 503.767,23 eura odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada u iznosu od 392.108,92 eura (za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 385.040,07 eura i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.068,85 eura) te pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 111.658,31 euro (vrijednosno su značajnije pomoći osnovnoj školi za sufinanciranje produženog boravka i nabavu radnih bilježnica u iznosu od 63.941,46 eura te izvanproračunskom korisniku Županije za upravljanje cestama za sufinanciranje radova na javnim cestama na temelju zaključenog Sporazuma u iznosu od 36.409,95 eura).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 85.435,88 eura, od čega se na rashode za naknade u novcu odnosi 50.883,09 eura, a na naknade u naravi 34.552,79 eura. Rashodi su ostvareni prema Socijalnom programu Grada za 2023., na temelju Odluke Gradskog vijeća o socijalnoj skrbi iz 2014. i Odluke gradonačelnika o visini i načinu isplate novčanih iznosa za 2023. Vrijednosno značajniji odnose se na nagrade i stipendije nadarenim učenicima i studentima u iznosu od 23.825,52 eura, poklon bonove za Uskrs i Božić umirovljenicima u iznosu od 22.389,00 eura, sufinanciranje prijevoza učenika i studenata u iznosu od 7.508,49 eura, potpore za novorođenu djecu u iznosu od 7.500,00 eura, podmirivanje troškova stanovanja u iznosu od 7.456,73 eura te jednokratne novčane pomoći u iznosu od 5.771,12 eura.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 247.031,89 eura odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 202.395,11 eura, kapitalne pomoći u iznosu od 18.629,88 eura, kazne, penale i naknade štete u iznosu od 16.006,90 eura te kapitalne donacije u iznosu od 10.000,00 eura. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama građana za financiranje programa/projekata udruga u iznosu od 126.858,91 euro (od čega se na donacije sportskoj zajednici Grada odnosi 94.660,00 eura, udrugama u kulturi 23.920,00 eura, humanitarnim organizacijama i drugim udrugama građana 8.278,91 euro) te Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Rijeke i DVD-u Kraljevica u iznosu od 62.640,00 eura. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Grada udrugama građana utvrđeni su Pravilnikom o financiranju javnih potreba iz srpnja 2016. S korisnicima sredstava su, na temelju provedenog javnog natječaja, zaključeni ugovori o donaciji. Korisnici tekućih donacija dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava te je Grad za potrebe praćenja namjenskog korištenja sredstava obavljao kontrole na licu mjesta. Kapitalna pomoć dana je trgovačkom društvu za prijevoz putnika na temelju zaključenog ugovora za nabavu opreme. Kazne, penali i naknade štete u cijelosti se odnose na plaćanje poticajne naknade za 2021. za smanjenje udjela miješanog komunalnog otpada prema rješenju Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Kapitalna donacija se odnosi na donaciju DVD-u Kraljevica za sufinanciranje nabave vatrogasnog vozila.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.779.391,72 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 1.257.479,32 eura i nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 479.827,93 eura. Vrijednosno značajnija dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na radove na rekonstrukciji natkrivene sportske građevine u iznosu od 531.356,47 eura, proširenju groblja u iznosu od 192.700,06 eura, uređenju ekološko-edukativne staze u iznosu od 162.487,71 euro te rekonstrukciji vanjskog košarkaškog igrališta u iznosu od 65.647,29 eura i dijela Burićeve ulice u iznosu od 61.010,23 eura. U okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine vrijednosno značajniji rashodi odnose se na uređenje Malog muzeja ribarstva i brodogradnje (dalje u tekstu: Mali muzej) u iznosu od 203.857,00 eura te izradu planova izvođenja, projektne dokumentacije, izvedbenih planova i idejnih rješenja u iznosu od 143.663,13 eura. U okviru rashoda za nabavu opreme vrijednosno su značajniji rashodi za uređenje Malog muzeja i natkrivene sportske građevine u iznosu od 86.198,35 eura. Za nabavu navedene nefinancijske imovine provedeni su postupci nabave, zaključeni su ugovori, a za završena ulaganja sastavljeni su zapisnici o primopredaji.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2023. sadrži procjenu troškova građenja s naznakom izvora financiranja, a troškovi građenja su iskazani odvojeno za svaku građevinu i ukupno te odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture, navedeni Program je ostvaren u iznosu od 1.055.834,94 eura, što je 27.188,01 euro ili 2,6 % manje u odnosu na plan.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 135.377,27 eura, a odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita iz 2020. kod poslovne banke za projekte Podbanj II, Proširenje groblja Kraljevica te sufinanciranje vlastitog udjela u projektu Putovima Frankopana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2023. iznosi 390.101,39 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 406.075,68 eura (manjak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 220.908,32 eura, a iz prethodnih godina u iznosu od 167.670,43 eura uvećan zbog provedene korekcije rezultata za 17.496,93 eura). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 796.177,07 eura. Gradsko vijeće donijelo je u lipnju 2024. odluku o pokriću manjka prihoda i primitaka za 2023. te je pokriće manjka planirano Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 38.708.477,51 euro.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2023.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	35.563.915,19	36.380.214,94	102,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.016.384,84	22.689.675,12	98,6
1.2.	Građevinski objekti	11.490.274,93	11.653.996,81	101,4
1.3.	Postrojenja i oprema	244.763,73	257.179,50	105,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	176.450,12	1.150.887,60	652,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	636.041,57	628.475,91	98,8
2.	Financijska imovina	2.328.544,36	2.328.262,57	100,0
2.1.	Novčana sredstva	137.138,15	28.242,08	20,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	9.827,30	15.632,39	159,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.105,25	9.105,25	149,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.762.731,43	1.762.731,43	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	404.351,73	508.512,07	125,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.390,50	4.039,35	48,1
	Ukupno imovina	37.892.459,55	38.708.477,51	102,2
3.	Obveze	1.175.343,45	1.580.603,27	134,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	267.886,59	461.982,40	172,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	319.980,38	439.811,16	137,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	587.476,48	678.809,71	115,5
4.	Vlastiti izvori	36.717.116,10	37.127.874,24	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.892.459,55	38.708.477,51	102,2
	Izvanbilančni zapisi	76.738,74	76.738,74	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. iskazana je u iznosu od 36.380.214,94 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 816.299,75 eura ili 2,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 974.437,48 eura i povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 163.721,88 eura, dok je vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) smanjena zbog prodaje građevinskog zemljišta za 326.709,72 eura. Na povećanje vrijednosti imovine u pripremi tijekom 2023. značajno su utjecala ulaganja u rekonstrukciju natkrivene sportske građevine u iznosu od 589.792,45 eura, uređenje Malog muzeja u iznosu od 211.018,70 eura, proširenje groblja Šmrika u iznosu od 210.503,38 eura, izradu projektne dokumentacije za Hrvatsku kuću vina u iznosu od 32.500,50 eura te rekonstrukciju tunera u iznosu od 30.494,50 eura.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) iskazana u iznosu od 22.689.675,12 eura odnosi se na ostala zemljišta (poljoprivredno zemljište i kulturno dobro) u iznosu od 21.708.164,94 eura te građevinsko zemljište u iznosu od 981.510,18 eura.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 11.653.996,81 euro odnosi se na vrijednost spomenika kulture (dvorac Frankopan) u iznosu od 4.630.571,07 eura, sportskih objekata u iznosu od 1.435.279,19 eura, cesta u iznosu od 1.270.580,20 eura, poslovnih prostora u iznosu od 806.700,54 eura, objekata starih škola i knjižnice koji se ne koriste ili nemaju uvjete za korištenje u iznosu od 644.694,03 eura, domova kulture u iznosu od 707.292,17 eura, doma zdravlja u iznosu od 675.540,08 eura, groblja u iznosu od 655.840,60 eura, obalnog pojasa u iznosu od 337.309,58 eura, stanova u iznosu od 178.225,84 eura, dječjeg vrtića u iznosu od 149.486,89 eura te drugih objekata u iznosu od 162.476,62 eura. Poslovni prostori u objektima domova kulture dani su u zakup, a s korisnicima su zaključeni ugovori uz ugovorenu zakupninu. S Domom zdravlja Primorsko-goranske županije je u rujnu 2021. zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora na rok od pet godina, uz ugovorenu mjesečnu zakupninu. S proračunskim korisnicima Grada zaključeni su ugovori o dodjeli poslovnih prostora na upravljanje i korištenje bez naknade.

U okviru postrojenja i opreme vrijednosno značajnija je oprema za prikupljanje komunalnog otpada u iznosu od 134.475,70 eura, računala i računalna oprema u iznosu od 68.453,36 eura te oprema za održavanje i zaštitu u iznosu od 25.586,64 eura.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 1.150.887,60 eura, a vrijednosno značajnija se odnosi na rekonstrukciju natkrivene sportske građevine u iznosu od 589.792,45 eura, uređenje Malog muzeja u iznosu od 211.018,70 eura, proširenje groblja Šmrika u iznosu od 210.503,38 eura, rekonstrukciju tunera u iznosu od 30.494,50 eura te projekt za Dom Kraljevica koji su tijekom 2024. preneseni u uporabu te izradu projektne dokumentacije za Hrvatsku kuću vina u iznosu od 32.500,50 eura za koju je u tijeku izrada izvedbenog projekta.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na umjetnička djela (umjetničke slike nastale na likovnoj koloniji 2009., kip svetog Nikole i spomenik poginulim braniteljima Domovinskog rata) u iznosu od 460.501,20 eura te projektnu dokumentaciju i elaborate u iznosu od 135.512,80 eura.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su koncem 2023. u iznosu od 1.762.731,43 eura. Odnose se na udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u javnom sektoru u iznosu od 1.762.067,82 eura (za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.670.927,07 eura, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu od 76.421,79 eura te za prijevoz putnika u iznosu od 14.718,96 eura) i udjel u glavnici trgovačkog društava za proizvodnju i distribuciju toplinske energije i plina izvan javnog sektora u iznosu od 663,61 euro.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iznose 861.292,05 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 324.002,99 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 537.289,06 eura. Vrijednosno najznačajnija potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 302.146,53 eura i komunalni doprinos u iznosu od 135.949,72 eura. Tijekom 2023. Grad je slao opomene te je pokrenuo postupke prisilne naplate u ukupnom iznosu od 35.333,73 eura. Do konca 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 482.226,06 eura.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 1.580.603,27 eura i veće su za 405.259,82 eura ili 34,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 678.809,71 euro, rashode poslovanja u iznosu od 461.982,40 eura te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 439.811,16 eura. Prema Obveznim analitičkim podacima iz Balance, sve su obveze koncem godine nedospjele.

Do konca 2024. podmirene su obveze u iznosu od 1.031.564,96 eura. Obveze za kredite i zajmove najvećim dijelom se odnose na obveze za financiranje kapitalnih projekata Grada, i to: po zaduživanju u 2020. kod poslovne banke za realizaciju projekata Podbanj II, Proširenje groblja Kraljevica te sufinanciranje vlastitog udjela u projektu Putovima Frankopana (rok otplate je prosinac 2026.) u iznosu od 415.624,33 eura i po zaduživanju u 2023. kod poslovne banke za realizaciju projekta Rekonstrukcija natkrivene sportske građevine (prva rata dospijeva na naplatu u svibnju 2025.) u iznosu od 233.406,08 eura.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 76.738,74 eura. Odnose se na primljene zadužnice od dobavljača kao jamstvo za otklanjanje nepravilnosti u jamstvenom roku u provedenim postupcima javne nabave koje su vraćene prethodnih godina.

Projekti financirani u 2023.

Grad je u 2023. provodio aktivnosti u vezi sa sedam projekata koji se financiraju iz EU sredstava, za koje ukupna ugovorena vrijednost iznosi 2.381.875,31 euro. Vrijednosno značajniji projekti su Rekonstrukcija natkrivene sportske građevine, sufinanciran iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj te Mali muzej ribarstva i brodogradnje Kraljevica i Uređenje ekološko-edukativne staze Neriz, sufinancirani iz Europskog fonda za regionalni razvoj. Grad je nositelj navedenih projekata, a provode se od 2023. U 2023. su za njih ostvareni rashodi u iznosu od 1.014.171,06 eura, dok prihodi nisu ostvareni.

– Rekonstrukcija natkrivene sportske građevine

U okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju je u ožujku 2022. zaključila s Gradom ugovor o bespovratnim sredstvima za projekt Rekonstrukcija natkrivene sportske građevine u iznosu od 1.547.846,55 eura, od čega su prihvatljivi troškovi u iznosu od 1.422.830,85 eura financirani EU sredstvima u iznosu od 734.067,38 eura, nacionalnim sredstvima u iznosu od 356.992,02 eura te drugim izvorima u iznosu od 331.771,46 eura, a neprihvatljivi troškovi u iznosu od 125.015,69 eura financirani su vlastitim sredstvima te sredstvima Primorsko-goranske županije. Grad je nositelj projekta koji se sufinancira iz EU sredstava u iznosu od 734.067,37 eura ili 47,4 %, vlastitim sredstvima u iznosu od 411.787,16 eura ili 26,6 %, nacionalnim sredstvima u iznosu od 356.992,02 eura ili 23,1 % te sredstvima Županije u iznosu od 45.000,00 eura ili 2,9 %. Cilj projekta je osiguranje optimalnih uvjeta za bavljenje tjelesnom aktivnošću i sportom u želji za poboljšanjem kvalitete života i socijalizacije djece i mladih, ali i odraslih, dok se sportašima želi omogućiti ispunjavanje potencijala za postizanjem što boljih sportskih rezultata. Specifični cilj projekta je unaprjeđenje i proširenje sportsko-rekreacijske infrastrukture u Gradu. Grad je proveo postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji građevine te je u srpnju 2023. s odabranim izvoditeljem zaključio ugovor u iznosu od 1.119.274,98 eura i u veljači 2024. dodatak ugovoru u iznosu od 50.446,20 eura (zbog izmjene tipa sportskog poda predviđenog troškovnikom te dodatnog sloja podova u maloj dvorani i sanitarijama). Do kraja prosinca 2023. izvedeni su radovi u iznosu od 531.356,47 eura te opremanje natkrivene sportske građevine i usluge upravljanja navedenim projektom (stručni nadzor, projektantski nadzor, koordinator II) u iznosu od 78.621,40 eura odnosno ostvareni su ukupni rashodi za navedeni projekt u iznosu od 609.977,87 eura. Za navedene usluge opremanja i upravljanja projektom provedeni su propisani postupci nabave i zaključeni ugovori s izvoditeljima. Za financiranje projekta Grad je, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske odnosno Ministarstva financija, zaključio ugovor o kreditu s poslovnom bankom u prosincu 2023. u iznosu od 400.000,00 eura, s počekom do 30. travnja 2025.

Ugovoreno je da se odobrena kreditna sredstva povlače prema ispostavljenim obračunskim situacijama za izvedene radove u okviru projekta te su do konca 2023. povučena sredstva u iznosu od 233.406,08 eura. S obzirom na to da korisnici projekta u skladu s Programom ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. i natječajem mogu tražiti isplatu predujma, tijekom svibnja 2024. Grad je Agenciji za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju podnio Zahtjev za isplatu predujma u iznosu od 431.804,33 eura, koji je odobren i naplaćen u istom iznosu. Tijekom 2024. ostvareni su rashodi u iznosu od 895.450,21 euro, a uporabna dozvola za spomenuti objekt izdana je u prosincu 2024. Cilj projekta je ostvaren. U siječnju 2025. bilo je u tijeku sastavljanje zahtjeva za nadoknadu sredstava.

– Uređenje Malog muzeja

U okviru Operativnog programa za pomorstvo i ribarstvo, Ministarstvo poljoprivrede, Uprava ribarstva (upravljačko tijelo) donijela je u travnju 2022. Odluku o dodjeli bespovratnih sredstava u okviru mjere III.3. Provedba strategija lokalnog razvoja – operacije koje podupiru FLAG-ovi za programsko razdoblje 2014. – 2020., za projekt Uređenje Malog muzeja 1. faza. Utvrđena je vrijednost projekta (ujedno i iznos prihvatljivih troškova) u iznosu od 100.165,90 eura, od čega se na EU sredstva odnosi 85.141,15 eura (85,0 %), a na nacionalna sredstva 15.024,88 eura (15,0 %). Cilj projekta je promicanje društvene dobrobiti i kulturne baštine u ribarstvenim i akvakulturnim područjima, uključujući ribarstvenu, akvakulturnu i pomorsku kulturnu baštinu unutar ribarstvenog područja FLAG-a TUNERA. U rujnu 2022. dovršeni su izvedbeni projekti arhitektonske, elektrotehničke i strojarske struke s objedinjenim troškovnikom te je u studenome 2022. Konzervatorski odjel u Rijeci, Ministarstva kulture i medija izdao odobrenje za izvođenje građevinsko-obrtničkih radova za Uređenje Malog muzeja. Grad je u studenome 2022. pokrenuo postupak javne nabave za izvođenje radova, a ugovor s izvođačem zaključen je u ožujku 2023. u iznosu od 200.038,91 euro. Radovi na Uređenju Malog muzeja završeni su u kolovozu 2023., a primopredaja je izvršena u rujnu, čime je završena 1. faza projekta. Tijekom 2023. ostvareni su rashodi za izvedene radove na objektu u iznosu od 203.857,00 eura (uređenje tri prostorije na prvom katu), a opremanje i usluge upravljanja navedenim projektom ostvarene su u iznosu od 26.108,36 eura odnosno ukupno u iznosu od 229.965,36 eura. Zahtjev za nadoknadu sredstava Grad je uputio upravljačkom tijelu u siječnju 2024. u iznosu od 100.165,90 eura te ispravak zahtjeva u svibnju 2024., koji se odnosio na dopunu dokumentacije. Upravljačko tijelo odobrilo je zahtjev u svibnju 2024. u iznosu od 99.050,56 eura, koliko je i naplaćeno (od čega su EU sredstva u iznosu od 84.129,98 eura i nacionalna sredstva u iznosu od 14.920,58 eura). Cilj projekta je ostvaren. Nastavak radova na projektu u 2. fazi odnosi se na uređenje postava i multimedije, a nositelj daljnjeg tijeka projekta je Pomorski i povijesni muzej Hrvatskog primorja Rijeka.

– Uređenje ekološko-edukativne staze Neriz

Projekt je sufinanciran u okviru Europskog fonda za regionalni razvoj, mjere III.3. Provedba strategija lokalnog razvoja – operacije koje podupiru FLAG-ovi za programsko razdoblje 2014. – 2020. Ministarstvo poljoprivrede, Uprava ribarstva (upravljačko tijelo) donijela je u studenome 2020. Odluku o dodjeli bespovratnih sredstava Gradu za projekt Uređenje ekološko-edukativne staze Neriz te u ožujku 2023. Odluku o izmjeni Odluke o dodjeli bespovratnih sredstava koja se odnosi na izmjenu visine prihvatljivih troškova. Vrijednost projekta i ujedno prihvatljivi troškovi utvrđeni su u iznosu od 196.982,52 eura, od čega se na potpore odnosi 130.215,67 eura ili 66,1 % (EU sredstva 110.683,32 eura i nacionalna sredstva 19.532,35 eura) te vlastita sredstva Grada 66.766,85 eura ili 33,9 %.

Osnovni cilj projekta je jačanje i iskorištavanje prednosti koje se odnose na okoliš u ribarstvenom području s naglaskom na stvaranje novih i prepoznatljivih turističkih destinacija te zaštita bioraznolikosti kroz edukaciju i promociju ribljih vrsta, ribolovnih tehnika i uzgoja kroz cjelovito upravljanje okolišem. Projektom je obuhvaćeno uređenje staze duljine 374 metra, a sastoji se od popločenja betonskim opločnicima, postavljanje info i edukativnih panela, klupe, stola te dječjeg punkta, uređenje zelenih površina i osiguranje staze zaštitnom ogradom. Grad je proveo postupak javne nabave za izvođenje radova te je u ožujku 2023. zaključio ugovor i u studenome 2023. dodatak (za produženje roka) s izvoditeljem u iznosu od 162.497,13 eura. Nadalje, provedeni su propisani postupci nabave za ostale predviđene usluge (izrada izvedbenog projekta, stručni nadzor i izrada promotivnih materijala). Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je u prosincu 2023. te je utvrđeno da su radovi izvršeni u roku i prema ponudbenom troškovniku. Rashodi za navedeni projekt ostvareni su u 2023. u iznosu od 174.227,83 eura (za radove u iznosu od 162.487,71 euro i ostale predviđene usluge u iznosu od 11.740,12 eura). Zahtjev za nadoknadu sredstava sastavljen je u siječnju 2024. u iznosu od 123.662,45 eura. Upravljačko tijelo odobrilo je zahtjev u svibnju 2024. u cijelosti te su doznačena sredstva u iznosu od 123.662,45 eura ili 71,0 % ukupnih rashoda projekta (od čega EU sredstva u iznosu od 105.113,08 eura i nacionalna sredstva u iznosu od 18.549,37 eura). Grad je vlastitim sredstvima sufinancirao projekt u iznosu od 50.565,38 eura ili 29,0 % ukupnih rashoda projekta. Cilj projekta je ostvaren.

Javna nabava

Plan nabave za 2023., pet izmjena i dopuna Plana nabave za 2023. (tri u lipnju i jedna u srpnju 2023. i sredinom siječnja 2024.) te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Također, na mrežnim stranicama Grada objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Grada ili s njim povezane osobe u sukobu interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2020. i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave od 27. veljače 2023.

Grad je u siječnju 2023. donio Plan nabave za 2023., kojim su planirane nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.878.356,93 eura, od čega pet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.097.139,23 eura i 62 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 781.217,70 eura. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.991.721,18 eura, od čega četiri otvorena postupka procijenjene vrijednosti od 1.072.563,18 eura i 89 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 919.158,00 eura.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donio je gradonačelnik u 2020., a novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donijelo je Gradsko vijeće u veljači 2023. (s primjenom od 8. ožujka 2023.). Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2023. propisani su postupci nabave za procijenjenu vrijednost manju od 13.000,00 eura, jednaku ili veću od 13.000,00 eura i manju od 26.540,00 eura za robu i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 13.000,00 eura provodi se traženjem najmanje jedne ponude gospodarskog subjekta, izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora.

Iznimno, za nabave manje od 500,00 eura nije potrebno izdati narudžbenicu niti zaključiti ugovor, već je dovoljan pisani trag o prihvaćanju ponude upućen gospodarskom subjektu. Nabava radova, roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 13.000,00 eura provodi se pozivom na dostavu ponuda upućenim na najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom odabiru. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja može se uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu. Za postupke nabave čija je procijenjena vrijednost veća od 26.000,00 eura, istodobno sa slanjem poziva na dostavu ponuda, javno se objavljuju pozivi na mrežnoj stranici Grada.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2023. iznosi 2.542.786,80 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na javnu nabavu odnosi 1.671.856,85 eura, a jednostavnu nabavu 870.929,95 eura. U okviru javne nabave, na temelju provedenih otvorenih postupaka, zaključeno je pet ugovora (četiri ugovora i dodatak) za izvođenje radova u iznosu od 1.346.016,33 eura i dva ugovora za isporuku roba u iznosu od 325.840,52 eura. Jednostavne nabave odnose se na nabavu usluga u vrijednosti od 411.922,23 eura, radova u vrijednosti od 356.230,58 eura i roba u vrijednosti od 102.777,14 eura. Provedene su na temelju zaključenih narudžbenica u vrijednosti od 508.907,03 eura i ugovora o jednostavnoj nabavi u vrijednosti od 362.022,92 eura.

Grad je ustrojio evidencije o izvršenju ugovora o nabavi za potrebe unosa podataka u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Navedeni Registar sadrži propisane podatke za zaključene ugovore o nabavi i okvirne sporazume te podatke o predmetima nabave koji su tijekom godine provedeni na temelju izdanih narudžbenica u vrijednosti jednakoj ili većoj od 2.650,00 eura, a podaci se redovito ažuriraju.

Revizijom je obuhvaćeno 18 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.342.944,62 eura, od čega šest otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.149.868,62 eura te 12 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 193.076,00 eura. Na temelju provedenih postupaka javne nabave roba i radova zaključeno je šest ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti od 1.963.440,14 eura bez PDV-a, a na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeno je šest ugovora o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 234.697,23 eura te su izdane narudžbenice za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 46.246,52 eura. Ukupna ugovorena vrijednost nabave obuhvaćena revizijom iznosi 2.244.383,89 eura bez PDV-a. Pregledani postupci javne i jednostavne nabave provedeni su u skladu s propisima.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 3. listopada 2024. do 30. travnja 2025.

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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
2. Zakon o proračunu
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
7. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)

10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 27. i 64. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
11. 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)
12. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
15. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
16. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
17. 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)
18. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
19. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
20. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
21. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
23. Statut
24. Pravilnik o radu
25. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

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 tisku te na mrežnim stranicama Grada. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije (djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori i javna nabava) te su dane osnovne činjenice o provedbi projekata financiranih u 2023. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuke iz prošle revizije koja je obavljena za 2014.

Nalaz za 2023.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propust koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za usluge promidžbe i informiranja te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene su nepravilnosti u vođenju pomoćnih knjiga i evidentiranju izvanbilančnih zapisa te sastavljanju financijskih izvještaja.

– Pomoćne knjige

Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja je ustrojena, ali ne sadrži sve potrebne podatke. Navedena evidencija ustrojena je po dužnicima u elektroničkom obliku, na način da su po svakom dužniku evidentirana sva potraživanja Grada kronološki (pojedinačni iznosi zaduženja s rokom dospelosti te uplate), a trebala su biti po vrsti potraživanja odnosno po osnovnim skupinama i podskupinama računa potraživanja. Zbog navedenog analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja ne osigurava podatke na temelju kojih se potraživanja mogu usporediti s podacima evidentiranim na osnovnim skupinama i podskupinama računa potraživanja u glavnoj knjizi.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima). Nadalje, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a navedene analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023. i primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., a Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) su na snazi od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Isto je propisano odredbama članaka 13., 14. i 15. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbom članka 14. novog Pravilnika također je propisano da zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Iz navedenog proizlazi da analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi te da zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja po osnovnim skupinama i podskupinama računa potraživanja evidentiranih na sintetičkim računima glavne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad je u 2023. imao u vlasništvu jedno službeno vozilo za koje na obrascima putnog radnog lista kronološki vodi evidenciju korištenja. Putni radni listovi sadrže mjesto, datum izdavanja, ime i prezime korisnika, odnosno osobe koje se s njim voze, mjesto polaska, zadržavanja i povratka, početno i završno stanje brojila te potpis odgovorne osobe. Pravilnikom o načinu korištenja službenog osobnog automobila Grada kao i korištenju privatnih osobnih automobila u službene svrhe iz srpnja 2016. uređeni su uvjeti i način korištenja navedenih automobila. Nalog za korištenje službenog automobila putem putnog radnog lista daje gradonačelnik, pročelnik upravnog odjela ili upravitelj Vlastitog pogona. Pismeni nalog sadrži ime i prezime vozača, osobe koje se s njim voze, datum, relaciju i svrhu korištenja te podatke o početnom stanju kilometraže prije upotrebe vozila. Po predaji službenog vozila mora biti upisano posljednje (novo) stanje kilometraže odnosno ukupan broj prijeđenih kilometara. Osoba kojoj je izdan putni radni list dužna je predati uredno ispunjeni putni radni list zajedno s ključem u Vlastiti pogon Grada. Nadalje, obrascem Putnog radnog lista utvrđeni su podaci koji se popunjavaju, a to su: podaci o nazivu poslodavca, mjestu i datumu, vozaču, korisniku, pravcu kretanja vozila, potpis ovlaštene osobe, podatke o vozilu (marka, registarski broj, datum i vrijeme korištenja), datumu vožnje, kretanju vozila (mjesto polaska, stajanja i dolaska), stanju brojila, vremenu dolaska i polaska, vremenu i uzroku stajanja/zadržavanja, broju osoba u vozilu, prijeđenim kilometrima, utrošku goriva te potvrdu, odnosno potpis korisnika na koga glasi nalog za vožnju. Putni radni listovi koje vodi Grad ne sadrže pojedine podatke (registarsku oznaku vozila, datum i vrijeme korištenja, vrijeme dolaska i polaska, vrijeme i uzrok stajanja/zadržavanja, broj osoba u vozilu, prijeđene kilometre, utrošak goriva te potvrdu, odnosno potpis korisnika na koga glasi nalog za vožnju) te nisu potpuni.

Državni ured za reviziju nalaže uredno ispunjavati sve utvrđene podatke u putnim radnim listovima u skladu s odredbama Pravilnika o načinu korištenja službenog osobnog automobila Grada Kraljevice kao i korištenju privatnih osobnih automobila u službene svrhe.

– Izvanbilančni zapisi

U glavnoj knjizi je evidentirano stanje izvanbilančnih zapisa koncem godine u iznosu od 76.738,74 eura. Odnosi se na primljene instrumente osiguranja plaćanja u provedenim postupcima nabave iz prethodnih godina, kojima je istekao rok važenja te su vraćeni dobavljačima. Povrat navedenih instrumenata osiguranja plaćanja trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi tijekom godine. Grad vodi evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja. Prema navedenoj evidenciji, dani instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na dvije zadužnice u iznosu od 800.000,00 eura (za osiguranje tekuće likvidnosti iz prosinca 2023. u iznosu od 400.000,00 eura i osiguranje tražbine prema ugovoru o kreditu u iznosu od 400.000,00 eura). Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na garancije i zadužnice primljene od dobavljača kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovorenih obveza ili otklanjanje nepravilnosti u jamstvenom roku u provedenim postupcima javne nabave u iznosu od 198.376,87 eura. Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 998.376,87 eura nisu bili evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2023.

Prema evidenciji potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirane su obveze koncem 2023. u iznosu od 30.554,48 eura, a odnose se na parnične postupke (radi utvrđivanja ništetnosti predugovora i naknade štete) u iznosu od 22.554,48 eura i upravni spor s trgovačkim društvom vezan za Odluku o financiranju programskih sadržaja elektroničkih medija u 2023. u iznosu od 8.000,00 eura. Navedene obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku nisu bile evidentirane u glavnoj knjizi ni iskazane u financijskim izvještajima za 2023. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te prema odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se na računima skupine 99 evidentiraju izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Tijekom obavljanja revizije Grad je u glavnoj knjizi evidentirao dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 998.376,87 eura i povrat instrumenata osiguranja plaćanja kojima je istekao rok važenja u iznosu od 76.738,74 eura te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 30.554,48 eura.

– Financijski izvještaji

Grad je obavezan sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Potraživanja su koncem 2023. u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 861.292,05 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 324.002,99 eura, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 537.289,06 eura. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iskazani u Obveznim analitičkim podacima iz Bilance nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prema poslovnim knjigama potraživanja za prihode poslovanja iznose 817.689,01 euro, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 654.642,78 eura i nedospjela 163.046,23 eura. Nadalje, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 18.865,40 eura, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 15.903,32 eura i nedospjela 2.962,08 eura. U okviru Obveznih analitičkih podataka uz Bilancu navedena potraživanja su iskazana u cijelosti kao nedospjela, i to potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 817.689,01 euro i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 18.865,40 eura. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Grada u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrže podatke o ukupno ostvarenim prihodima poslovanja u iznosu od 3.705.627,42 eura i prihodima od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 387.935,90 eura te rashodima poslovanja u iznosu od 2.802.301,80 eura i rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.779.391,72 eura. Ne sadrže podatke o ostvarenim primicima i izdacima te razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu. U Bilješkama uz Bilancu navedeno je da su u Bilanci evidentirane sve promjene nastale tijekom 2023., sva potraživanja za prihode poslovanja, obveze i vlastiti izvori, višak/manjak prihoda, udjeli u trgovačkom društvu za prijevoz putnika, dani zajmovi i stanje žiroračuna na kraju 2023. te da je izvršen ispravak vrijednosti imovine. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini Grada te popis primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, koji su u Bilanci iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 76.738,74 eura. Također, Bilješke uz Bilancu ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u stanju imovine i obveza u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Prema odredbama članaka 14. do 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. 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, a obvezne Bilješke uz Bilancu jesu 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 te se iskazuju u tablicama. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. 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.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju i navodi da je za analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja s pružateljem informatičkih usluga dogovorena promjena načina evidentiranja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da je svim zaposlenicima Grada dana uputa o urednom ispunjavanju podataka u putne radne listove. Također, Grad navodi da je u Financijskim izvještajima za 2024. iskazao podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima te sastavio Bilješke uz financijske izvještaje za 2024., kako će postupati i u svim budućim izvještajnim razdobljima, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

2. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

- 2.1. U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 40.042,08 eura, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 14.810,68 eura. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora i računa pružatelja usluga sa specifikacijom obavljenih usluga.

Prema odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima, ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija. Grad je u studenome 2022. za odabir pružatelja navedenih usluga objavio javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija na mrežnim stranicama, u skladu s navedenim Zakonom. Prema objavljenom javnom pozivu, utvrđena su četiri kriterija za ocjenjivanje prijave, a svakom kriteriju se može dodijeliti od 0 do 10 bodova te dodatno 5 bodova na temelju odredbi Pravilnika o Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija (Narodne novine 84/22), odnosno moguće je ostvariti ukupno 45 bodova. Nije određeno koliko je minimalno bodova potrebno ostvariti za stjecanje prava na financiranje.

Povjerenstvo za provedbu javnog poziva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija sastavilo je Zapisnik u prosincu 2022. prema kojem su od ukupno pet pristiglih prijava odabrane tri najbolje ocijenjene prijave koje su ostvarile od 38 do 44 boda. Prijave koje nisu odabrane za financiranje ostvarile su 34, odnosno 31 bod. Na temelju prijedloga Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave na javni poziv, gradonačelnik je u prosincu 2022. donio Odluku o financiranju programskih sadržaja elektroničkih medija u 2023. Prema Zapisniku Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave nisu vidljivi mjerljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijave dodijeljeni bodovi u rasponu od 0 do 10 i od 0 do 5 po svakom kriteriju niti su navedeni elementi utvrđeni prije ocjenjivanja prijave.

Državni ured za reviziju preporučuje za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanje prijave utvrditi mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija te na temelju ostvarenih bodova svih prijavitelja utvrditi učešće u ukupno raspoloživom iznosu sredstava za financiranje medijskih sadržaja, što bi pridonijelo većoj transparentnosti kod financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.

- 2.2. Grad prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju i navodi da će prije objavljivanja sljedećeg javnog poziva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija utvrditi mjerljive elemente za bodovanje prijavitelja.

3. Javna nabava

- 3.1. Odluka o planu nabave za 2023. (Plan nabave) donesena je 23. siječnja 2023., kojom je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.878.356,93 eura, od čega pet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.097.139,23 eura i 62 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 781.217,70 eura. Proračun za 2023. donesen je 5. prosinca 2022. Odredbom članka 3., stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da plan nabave donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Plan nabave za 2023. trebalo je donijeti u propisanom roku, najkasnije do 4. siječnja 2023. odnosno donesen je s 19 dana zakašnjenja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju i navodi da će donositi plan nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*