



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/24-02/20
URBROJ: 613-11-25-9
Gospić, 1. listopada 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Novalja
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2023.	19
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2023.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2023.	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Novalje (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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2023. 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.

- Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. u iznosu od 42.352.948,02 eura, dok je u analitičkoj evidenciji vrijednost dugotrajne imovine evidentirana u iznosu od 39.647.324,91 euro, što je manje za 2.705.623,11 eura.

Vrijednosno najznačajnije razlike odnose se na vrijednost zemljišta koja je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirana manje za 1.092.273,80 eura, nefinancijske imovine manje za 665.774,20 eura, postrojenja i opreme manje za 403.859,97 eura te građevinskih objekata manje za 317.819,09 eura. Revizijom je utvrđeno da su razlozi neusklađenosti, između ostalog, što u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine nije evidentirana sva imovina, a ispravak vrijednosti je obavljan i evidentiran u glavnoj knjizi, prema podacima iz navedene analitičke evidencije. Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno, iako su podaci u njima različiti. Navedeno je utjecalo na točnost podataka o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za kazne prometnih redara, koja prema podacima iz pomoćne evidencije koncem 2023. iznose 322.850,26 eura.

Na području Grada nalaze se četiri groblja (Novalja, Metajna, Zubovići i Lun) i prema podacima iz zemljišnih knjiga, Grad je vlasnik zemljišta na kojima se groblja nalaze. Grad je u poslovnim knjigama evidentirao dio imovine na grobljima koji se odnosi na građevinske objekte, ali nije procijenio i u poslovnim knjigama evidentirao vrijednost zemljišta na kojima se groblja nalaze.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U okviru rashoda poslovanja (intelektualne i osobne usluge) evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (zelena urbana strategija) u iznosu od 43.417,50 eura. S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, navedene rashode trebalo je evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i obveza za nefinancijsku imovinu te na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili upotrebi) i vlastitih izvora (ovisno o izvorima financiranja). Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima Grada je vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazana manje za 43.417,50 eura.

Sve prethodno navedeno je utjecalo na točnost podataka o imovini i vlastitim izvorima u financijskim izvještajima.

Koncem 2023. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u financijskim izvještajima u iznosu od 6.446.723,29 eura, a odnose se na dana jamstva i suglasnosti (za zaduživanje dva trgovačka društva u vlasništvu Grada) u iznosu od 2.972.093,78 eura, dane zadužnice u iznosu od 2.796.572,32 eura, dane instrumente osiguranja plaćanja (jamstvo za zaduženje dječjem vrtiću) u iznosu od 423.385,75 eura, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 252.633,21 euro, rashodovanu informatičku opremu (prije isknjiženja iz poslovnih knjiga) u iznosu od 2.037,23 eura te na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u svrhu prenamjene za potrebe dječjeg vrtića (utvrđene vrijednosti prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske koju je donijelo Ministarstvo financija u siječnju 2018.) u iznosu od 1,00 euro. Grad vodi analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). U glavnoj knjizi nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa iskazane primljene garancije i zadužnice u iznosu od 1.443.417,88 eura. Podaci o primljenim garancijama i zadužnicama nisu navedeni ni u Bilješkama uz financijske izvještaje.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. nije obavljen u skladu s propisima. Povjerenstvo za popis obavilo je popis dugotrajne imovine i sitnog inventara na način da su u popisnim listama već bili ispisani knjigovodstveni podaci o imovini u naturalnim i novčanim izrazima, a povjerenstvo je potpisom potvrdilo navedeno stanje imovine. Podaci o stvarnoj količini imovine utvrđenoj popisom nisu upisani. Popisne liste ne sadrže stvarno i knjigovodstveno stanje te usporedbu u količini i vrijednosti iz koje bi bilo vidljivo odgovara li knjigovodstveno stanje, stanju utvrđenom popisom. Popisom nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa (jamstvo za zaduženje dječjem vrtiću, dane zadužnice, dana jamstva i suglasnosti za zaduživanje dva trgovačka društva u vlasništvu Grada, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, rashodovana informatička oprema te tuđa imovina dobivena na korištenje) u iznosu od 6.446.723,29 eura. Isto tako, nisu obuhvaćene stavke koje nisu evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.443.417,88 eura. Nadalje, u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci iskazana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 4.916.509,81 euro, od koje godišnjim popisom nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi vrijednosti od 665.774,20 eura. Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi ukupne vrijednosti od 4.916.509,81 euro nije procijenjen stupanj dovršenosti ulaganja i predviđen rok završetka radova. Osnovna svrha popisa imovine i obveza nije ostvarena, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. (točka 2. Nalaza)

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 Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Grad je razvrstan u osmu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća deset naselja s ukupno 3 667 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Grada je Trg dr. Franje Tuđmana 1, Novalja.

Prema odredbi 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 lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: Upravni odjel za poslove gradonačelnika i Gradskog vijeća, Upravni odjel za poslove lokalne samouprave i uprave te Upravni odjel za komunalni sustav. Grad je koncem 2023. imao 54 zaposlenika, od kojih 42 na neodređeno i 12 na određeno vrijeme. Tijekom 2023. na projektu Zaželi bilo je zaposleno devet osoba.

Statut Grada usklađen je u ožujku 2021. s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Grada tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Dabo (prema konačnim rezultatima izbora gradonačelnika provedenih 18. svibnja 2025.). Gradonačelnik je dužnost na koju je izabran do 31. svibnja 2024. obavljao profesionalno, a od 1. lipnja 2024. dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski), zbog obavljanja dužnosti zastupnika u Hrvatskom saboru. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Prema Statutu iz 2021., gradonačelnik nema zamjenika.

Prema podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Grad ima četiri proračunska korisnika, i to gradsku knjižnicu, dječji vrtić, centar za kulturu i gradski muzej u kojima je koncem 2023. bilo 49 zaposlenika.

U tri trgovačka društva (za javnu vodoopskrbu i odvodnju, za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina te poduzetničkog centra) ima 100,0 % udjela, a u trgovačkom društvu za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode ima 19,2 % udjela.

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 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. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

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 gradske uprave Grada, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave, Pravilnik o radu, Odluku o visini koeficijenata za obračun plaće službenika i namještenika, Odluku o visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika gradske uprave Grada, Pravilnik o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Grada, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika. Također, primjenjivane su i pisane procedure, i to: Procedura blagajničkog poslovanja Grada, Procedura dostavljanja sklopljenih ugovora iz kojih proizlaze financijski učinci, Procedura o izdavanju i obračunu naloga za službeni put, Procedura stvaranja ugovornih obveza u javnoj nabavi, Procedura zaprimanja računa (e-računa i računa pristiglih poštom) te njihove provjere i pravovremenog plaćanja i Uputa o načinu komunikacije između Grada i proračunskih korisnika.

Grad nije uspostavio sustav riznice niti *web* riznice za proračunske korisnike u svrhu dostave zahtjeva za isplatu, planova, izmjena i dopuna planova te polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskih planova, nego ih korisnici dostavljaju osobno ili putem elektroničke pošte. U siječnju 2025. zaključen je Ugovor za nabavu programskog paketa sustava lokalne riznice. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2023., proračunski korisnici imaju pravo zadržati i koristiti vlastite prihode ostvarene na tržištu obavljanjem djelatnosti. Vođenje proračunskog računovodstva za proračunske korisnike obavlja Odsjek za proračun i financije te izrađuje i podnosi njihove financijske izvještaje. Proračunski korisnici posluju preko vlastitih računa.

Grad je uspostavio sustav zaprimanja računa putem aplikacije e-račun.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti kojom odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Slijedom navedenog, gradonačelnik je za 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (koja je sastavljena na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti) utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna, računovodstva te upravljanja imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Rok za otklanjanje slabosti i nepravilnosti bio je lipanj 2024. (za dio pitanja iz područja upravljanja imovinom) i prosinac 2024. (za pitanja iz područja računovodstva te dio pitanja iz područja izvršavanja proračuna i upravljanja imovinom). Do vremena obavljanja revizije (prosina 2024.) donesena je Strategija upravljanja imovinom u vlasništvu Grada i Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Grada, za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za njihovo stavljanje u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni, vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, ali nije usklađena s glavnim knjigom. U vezi sa slabostima i nepravilnostima koje se odnose na rješavanje vlasničkih prava za sve nekretnine u vlasništvu Grada, za dio imovine navedene u Registru imovine nije potvrđeno vlasništvo Grada. Mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima djelomično su provedene, a Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti predviđeno je povećanje broja opomena i ovrha. Izrada pisane procedure kojom se detaljno utvrđuju poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova te procedure naplate prihoda je u tijeku. Slabost i nepravilnost koja se odnosi na izradu analize opravdanosti odabranog oblika stjecanja nekretnina nije otklonjena.

Grad obavlja provjeru i sastavlja izvješća o izvršenoj provjeri Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika Grada te trgovačkih društava kojima je vlasnik.

Grad je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama Grada su, između ostalog, objavljeni podaci o Proračunu (uključujući proračunski vodič za građane), unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, strateškim dokumentima i prostornim planovima, dokumentima u vezi s javnom nabavom, natječajima, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

U ožujku 2023. donesen je Etički kodeks koji se odnosi na članove Gradskog vijeća i članove radnih tijela Gradskog vijeća te je objavljen u Službenom glasniku Grada. Nadalje, Grad je usvojio Etički kodeks službenika i namještenika Grada i objavio ga na svojim mrežnim stranicama te utvrdio način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Grad je imenovao osobu za nepravilnosti i službenika za informiranje te je Ministarstvu financija u travnju 2024. dostavljeno Godišnje izvješće o nepravilnostima za 2023. Imenovan je službenik za informiranje i zaštitu osobnih podataka te je sastavljeno godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Grad je za 2023. donio Proračun, Odluku o izvršavanju Proračuna te dvije izmjene i dopune Proračuna.

Proračunom za 2023. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 16.500.000,00 eura. Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2023., prihodi i primici planirani su u iznosu od 14.700.000,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 15.134.851,17 eura te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 434.851,17 eura. U odnosu na Proračun, planirani prihodi i primici manji su za 1.800.000,00 eura ili 10,9 %, a rashodi i izdaci za 1.365.148,83 eura ili 8,3 %. Izmjenama i dopunama Proračuna znatno manje planirani su prihodi od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za 2.344.000,00 eura ili 48,0 %, kao i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.853.588,45 eura ili 19,2 %. U značajnijem dijelu odnose se na rekonstrukciju Primorske ulice i dogradnju sportskog centra. Planirani prihodi za projekt rekonstrukcije Primorske ulice smanjeni su za 1.844.000,00 eura, a rashodi za 759.000,00 eura zbog manje izvršenih radova (projekt je završen u 2024.), dok planirani kapitalni projekt dogradnje sportskog centra u vrijednosti od 500.000,00 eura (planirano financiranje iz EU sredstava u iznosu od 350.000,00 eura) nije realiziran u 2023.

Odluka o izvršavanju Proračuna sadrži sve potrebne elemente u skladu s odredbama članka 18. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21). Navedenom Odlukom utvrđena je, između ostalog, proračunska zaliha u iznosu od 8.000,00 eura, koja u 2023. nije korištena.

Uz Proračun, donesene su projekcije za 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, za 2024. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 11.850.000,00 eura. Za 2025. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 10.443.000,00 eura. Uz Proračun i njegove izmjene i dopune doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture, program građenja komunalne infrastrukture te programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu i društvenim djelatnostima.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. usvojen je na sjednici Gradskog vijeća održanoj u srpnju 2024. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 14.388.261,94 eura, što je 311.738,06 eura ili 2,1 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 13.651.982,96 eura, što je 1.482.868,21 euro ili 9,8 % manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka tekuće godine ostvaren je u iznosu od 736.278,98 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 434.851,17 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.171.130,15 eura.

Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. sadrže prihode Grada i proračunskih korisnika te su objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

Grad je izradio prijedlog Plana razvoja Grada Novalje za razdoblje od 2023. do 2029., kojim su utvrđeni strateški prioriteti usmjereni na unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite, socijalne skrbi te odgoja i obrazovanja na području Grada, unaprjeđenje javnih sadržaja i usluga te sigurnosti, održivo lokalno gospodarstvo uz konkurentnu poljoprivredu i turizam te razvijenu poduzetničku infrastrukturu i poticajno poduzetničko okruženje te mjere za njihovo ostvarenje. Plan nije donesen jer je, prije upućivanja nacрта akta strateškog planiranja na donošenje predstavničkom tijelu, trebalo izraditi stratešku procjenu utjecaja na okoliš. U skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) u siječnju 2022. gradonačelnik je donio Provedbeni program Grada za razdoblje od 2021. do 2025., kojim su utvrđeni strateški ciljevi, aktivnosti, mjere, nositelji i pokazatelji uspješnosti. Strateški okvir definiran je kroz 13 razvojnih mjera: lokalna uprava i administracija; protupožarna i civilna zaštita; prostorno i urbanističko planiranje; promet i održavanje javnih prometnica; zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša; gospodarski razvoj, kultura, tjelesna kultura i sport; socijalna skrb i demografija; primarna zdravstvena zaštita; odgoj i obrazovanje; briga o djeci; komunalno gospodarstvo te uređenje naselja i stanovanje. Sve navedene mjere odgovaraju djelokrugu rada Grada. Provedbeni program usklađen je s Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030. (Narodne novine 13/21), odnosno s Planom razvoja Županije za razdoblje do 2027., koji je donesen u prosincu 2022. i važeći je strateški dokument Županije. U prosincu 2024. izrađeno je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2023. u kojem je naveden napredak u provedbi mjera, aktivnosti i projekata za ostvarivanje ciljeva navedenih u Provedbenom programu. Provedbeni program i godišnje izvješće objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 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 za 2023. ostvareni su u iznosu od 14.252.154,17 eura, što je 3.967.949,58 eura ili 38,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. U znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.396.263,71 euro ili 64,6 % jer su više ostvareni prihodi iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za rekonstrukciju Primorske ulice i izgradnju sortirnice te više ostvareni prihodi od projekta Zaželi. Nadalje, u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 538.714,82 eura ili 24,4 % (najznačajnije povećanje odnosi se na prihode od komunalnog doprinosa za 470.266,74 eura zbog znatno većeg broja izdanih rješenja obveznicima plaćanja komunalnog doprinosa, odnosno veće investicijske aktivnosti).

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	4.665.832,88	4.644.676,34	99,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.161.601,94	3.557.865,65	164,6
3.	Prihodi od imovine	845.462,20	945.371,69	111,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.206.551,77	2.745.266,59	124,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	62.748,39	65.876,27	105,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	119.982,26	417.687,80	348,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	222.025,15	175.409,83	79,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.700.000,00	-
Ukupni prihodi i primici		10.284.204,59	14.252.154,17	138,6

Značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu od 4.644.676,34 eura ili 32,6 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.557.865,65 eura ili 25,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.745.266,59 eura ili 19,3 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističku pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni, šumski i vodni doprinos, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, prihode od Hrvatskih voda za uslugu obračuna i naplate naknade za uređenje voda, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, donacije fizičkih i pravnih osoba te od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (prodaja zemljišta). Ostvareni su u iznosu od 7.025.773,66 eura i čine 49,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 4.644.676,34 eura i odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 2.069.542,30 eura, gradske poreze u iznosu od 1.369.501,04 eura (porez na kuće za odmor 836.749,27 eura i porez na potrošnju 532.751,77 eura) te porez na promet nekretnina u iznosu od 1.205.633,00 eura. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Gradski porezi su utvrđeni Odlukom o gradskim porezima Grada Novalje iz 2017., izmjenama Odluke iz 2018. i 2019., odnosno novom Odlukom o gradskim porezima Grada Novalje iz studenoga 2023. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na kuće za odmor obavlja Upravni odjel za poslove lokalne samouprave i uprave Grada, a poreza na potrošnju Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.557.865,65 eura i odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 183.004,71 euro i kapitalne pomoći u iznosu od 3.374.860,94 eura.

Tekuće pomoći odnose se na tekuće pomoći ostvarene iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije iz Kohezijskog fonda za projekt rekonstrukcije Primorske ulice u iznosu od 60.877,92 eura te iz Europskog socijalnog fonda za projekt Zaželi u iznosu od 54.636,07 eura, Ministarstva kulture i medija za provođenje programa zaštite i očuvanja podvodne i kopnene arheološke baštine i program zaštite i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara u iznosu od 51.635,16 eura, državnog proračuna za fiskalnu održivost dječjeg vrtića u iznosu od 9.405,00 eura te Grada Paga i Općine Kolan za sufinanciranje privatne glazbene škole u iznosu od 6.450,56 eura.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za projekt rekonstrukcije Primorske ulice u iznosu od 2.930.469,72 eura (na temelju prijenosa sredstava Europske unije iz Kohezijskog fonda u iznosu od 2.490.899,26 eura i iz državnog proračuna u iznosu od 439.570,46 eura). Nadalje, iz državnog proračuna ostvarene su kapitalne pomoći u iznosu od 139.323,20 eura, i to za uređenje ulica povijesne jezgre u iznosu od 80.000,00 eura, dječje igralište u iznosu od 28.220,00 eura, vanjska vježbališta u iznosu od 26.545,00 eura te za sanaciju prometnica u iznosu od 4.558,20 eura.

Pomoći iz proračuna Županije u iznosu od 35.000,00 eura ostvarene su za izgradnju šetnice.

Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvarene su u iznosu od 270.068,02 eura, i to od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 212.930,86 eura (sufinanciranje energetske obnove gradskog muzeja u iznosu od 146.180,02 eura, izgradnja sortirnice u iznosu od 47.032,87 eura, nabava komunalne opreme u iznosu od 19.061,72 eura i sanacija odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 656,25 eura) te od Lučke uprave Novalja u iznosu od 57.137,16 eura (povrat prihvatljivih troškova koje je platio Grad za izradu projektne dokumentacije rekonstrukcije ribarske luke).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 945.371,69 eura, a odnose se na prihode od naknada za koncesije u iznosu od 511.244,50 eura (naknada za koncesije na javnim cestama u iznosu od 271.435,89 eura, naknada za koncesiju na pomorskom dobru u iznosu od 137.618,02 eura, naknada od koncesijskih odobrenja u iznosu od 102.190,59 eura), od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 403.220,87 eura (uporaba javnih, gradskih površina u iznosu od 254.986,34 eura, zakup zemljišta i od naknada za pravo puta u iznosu od 100.059,87 eura, zakup poslovnih objekata u iznosu od 48.174,66 eura), naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 10.658,61 euro, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu od 7.791,49 eura, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 7.032,81 euro te spomeničke rente u iznosu od 5.423,41 euro.

Tijekom 2023. javne površine i poslovni prostori dani su u zakup na temelju javnih natječaja i unutarnjih akata kojima su propisani uvjeti i postupak za davanje na korištenje odnosno u zakup. Prihodi od naknada za pravo puta ostvareni su na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti, prema kojima pravna osoba za usluge telekomunikacija ima pravo puta na nekretninama u vlasništvu Grada za koje je obvezna plaćati godišnju naknadu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.745.266,59 eura, a vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od komunalnog doprinosa u iznosu od 1.493.007,76 eura, komunalne naknade u iznosu od 823.074,49 eura te turističke pristojbe u iznosu od 349.294,65 eura. U odnosu na prethodnu godinu značajno su povećani prihodi od komunalnog doprinosa za 46,0 % zbog znatno većeg broja ispostavljenih rješenja obveznicima plaćanja komunalnog doprinosa (veća investicijska aktivnost).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 65.876,27 eura. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od Hrvatskih voda za uslugu obračuna i naplate naknade za uređenje voda (10,0 % na iznos uplaćene naknade) u iznosu od 42.612,43 eura i kapitalne donacije od fizičkih osoba (zemljište za izgradnju puteva) u iznosu od 23.163,84 eura.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 417.687,80 eura. Značajnije se odnose na uplatu preostale (ošasne) imovine nakon završenog stečajnog postupka nad trgovačkim društvom koje je 2023. brisano iz sudskog registra u iznosu od 217.750,00 eura i na prihode od naplaćenih prometnih kazni u iznosu od 182.349,12 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 175.409,83 eura. Najznačajniji se odnose na prodaju građevinskog zemljišta u Poduzetničkoj zoni Čiponjac II u iznosu od 87.225,12 eura, prodaju zemljišta u poduzetničkoj zoni trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina u vlasništvu Grada u vrijednosti od 39.680,00 eura te prodaju dva zemljišta pravnoj i fizičkoj osobi u iznosu od 26.244,34 eura. Zemljišta su prodana putem javnog natječaja na temelju odredbi Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (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) i izrađenih procjembenih elaborata. Prodaja zemljišta u poduzetničkoj zoni trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina u vlasništvu Grada za izgradnju objekta za smještaj komunalne opreme u vrijednosti od 39.680,00 eura obavljena je neposrednom pogodbom u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.700.000,00 eura. Odnose se na povrat oročenih novčanih sredstava (oročena u prosincu 2022. na rok od šest mjeseci) u iznosu od 1.300.000,00 eura i na kratkoročni kredit od poslovne banke u iznosu od 400.000,00 eura koji je vraćen u 2024.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 13.524.790,72 eura, što je 4.000.577,12 eura ili 42,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija odstupanja odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni više za 4.701.999,25 eura ili 221,6 % (u najznačajnijem dijelu zbog izvršenih rashoda za rekonstrukciju Primorske ulice koji su u 2023. ostvareni u iznosu od 4.337.938,78 eura) te na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova koji su ostvareni manje za 2.033.634,78 eura ili 91,9 %.

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	838.474,35	1.030.017,46	122,8
2.	Materijalni rashodi	2.555.319,88	3.230.062,76	126,4
3.	Financijski rashodi	33.357,27	25.841,28	77,5
4.	Subvencije	98.984,97	88.318,78	89,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	727.798,95	1.172.470,04	161,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	318.749,94	317.566,08	99,6
7.	Ostali rashodi	616.544,82	657.166,43	106,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.122.172,84	6.824.172,09	321,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.212.810,58	179.175,80	8,1
Ukupni rashodi i izdaci		9.524.213,60	13.524.790,72	142,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		10.284.204,59	14.252.154,17	138,6
Višak prihoda i primitaka		759.990,99	727.363,45	95,7

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.824.172,09 eura ili 50,5 %, materijalne rashode u iznosu od 3.230.062,76 eura ili 23,9 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 1.172.470,04 eura ili 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.030.017,46 eura. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 834.328,58 eura, doprinose na plaće u iznosu od 129.198,58 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 66.490,30 eura. Od ukupno ostvarenih rashoda za brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 963.527,16 eura, na rashode za zaposlenike Grada i dužnosnika odnosi se 925.125,24 eura, a na rashode za zaposlenike na provođenju projekta Zaželi 38.401,92 eura. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknadu troškova prehrane, prigodne nagrade za blagdane (božićnica), dar djeci i dar u naravi, jubilarne nagrade i pomoć zbog smrtnog slučaja u obitelji. Plaće i naknade te nagrade i darovi u okviru drugih rashoda za zaposlene obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.230.062,76 eura i odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.774.507,07 eura, materijal i energiju u iznosu od 242.349,40 eura, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje i službena putovanja u iznosu od 38.168,87 eura te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 175.037,42 eura.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.994.963,05 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 250.475,12 eura, zakupnine i najamnine u iznosu od 109.862,57 eura, rashodi za održavanje građevinskih objekata, postrojenja i opreme i prijevoznih sredstava u iznosu od 103.029,54 eura, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 72.833,05 eura te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 52.462,42 eura.

Na području Grada u 2023. obavljalo se 16 komunalnih djelatnosti određenih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24) i Odlukom o komunalnim djelatnostima iz svibnja 2019., od čega su tri uslužne komunalne djelatnosti. Grad obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje deset komunalnih djelatnosti, koje se odnose na redovito održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje čistoće javnih površina, održavanje groblja, čišćenje plaža te pružanje usluga parkiranja na uređenim javnim površinama i usluga ukopa pokojnika, povjereno je vlastitim trgovačkim društvima. Obavljanje pet komunalnih djelatnosti, koje se odnose na izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, obavljanje poslova deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije, obavljanje dimnjačarskih poslova i održavanje plaža, povjereno je pravnim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Obavljanje uslužne djelatnosti komunalnog linijskog prijevoza putnika povjereno je pravnoj osobi na temelju Ugovora o koncesiji koji je zaključen u kolovozu 2023. na vrijeme od dvije godine, uz ugovaranje godišnje naknade za koncesiju u iznosu od 151.000,00 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za električnu energiju u iznosu od 126.519,70 eura (od čega se na javnu rasvjetu odnosi 69.491,86 eura) i materijal za javnu rasvjetu u iznosu od 65.473,82 eura.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 25.841,28 eura, a odnose se na bankarske usluge, usluge platnog prometa, kamate po kreditima i zatezne kamate.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 88.318,78 eura odnose se na subvencije obrtnicima u iznosu od 62.494,78 eura i poljoprivrednicima u iznosu od 25.824,00 eura. Sredstva su dodijeljena na temelju Programa poticanja razvoja poduzetništva na području grada Novalje iz travnja 2023. i javnog poziva za dodjelu potpora iz travnja i studenoga 2023., zaključaka i odluka gradonačelnika te zaključenih ugovora.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.172.470,04 eura. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 882.049,33 eura, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 242.835,20 eura te na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 47.585,51 euro. Prijenosi proračunskim korisnicima Grada ostvareni su za rashode poslovanja u iznosu od 779.772,41 euro, financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 58.398,04 eura te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 43.878,88 eura. Prijenos sredstava korisnicima obavljen je prema donesenim programima i godišnjim planovima rada korisnika te na temelju mjesečnih, odnosno posebnih zahtjeva i priloženih računa u visini stvarno nastalih troškova. Korisnici u izvještajnim razdobljima izvještavaju o utrošku sredstava. Postupke javne nabave roba, radova i usluga za koje su sredstva doznačena iz proračuna provodili su korisnici.

Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u najznačajnijem dijelu se odnose na financiranje tima za obavljanje poslova pripravnosti u djelatnosti hitne medicine tijekom turističke sezone u iznosu od 74.794,23 eura, prijenos sredstava osnovnoj školi iznad standarda (financiranje plaće i ostalih materijalnih prava logopeda i učitelja u produženom boravku, građevinskih radova, prijevoza učenika) u iznosu od 61.000,00 eura, Lučkoj upravi za projektnu dokumentaciju uređenja luke u iznosu od 53.000,00 eura, Domu zdravlja u iznosu od 29.087,27 eura (sufinanciranje troškova smještaja doktorice i medicinske sestre, nabava medicinskih uređaja i najam ultrazvučnog uređaja) te Državnom arhivu za opremanje Arhivskog sabirnog centra u iznosu od 16.562,50 eura.

Pomoći unutar općeg proračuna u najznačajnijem dijelu se odnose na kapitalne pomoći Županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje radova na sanaciji potpornog zida u iznosu od 39.651,01 euro.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 317.566,08 eura. Vrijednosno značajnije odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 82.024,50 eura, pomoć obiteljima za novorođeno dijete u iznosu od 52.527,23 eura, sufinanciranje smještaja policijskim službenicima i jednokratne novčane pomoći u iznosu od 43.769,60 eura, bonove za hranu socijalno ugroženim stanovnicima u iznosu od 21.723,03 eura, sufinanciranje obrazovnog materijala učenika osnovne i srednje škole u iznosu od 17.844,10 eura, sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 16.346,91 euro te na pomoći za podmirenje troškova najamnine i režija u iznosu od 10.657,84 eura. Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz prosinca 2013. odnosno rujna 2023., provedenih javnih natječaja te zaključenih ugovora i odluka gradonačelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 657.166,43 eura i odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu od 628.166,43 eura i kapitalne donacije u iznosu od 29.000,00 eura. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 200.000,00 eura, udrugama građana za financiranje programskih aktivnosti u iznosu od 199.244,77 eura (vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje programa i projekata u području kulture, izdavaštva, očuvanja tradicije i običaja u iznosu od 70.444,66 eura, promicanje turizma, razvoj gospodarstva i poljoprivrede u iznosu od 23.235,00 eura, promicanje zdravog načina života i rekreacije, očuvanje okoliša, zaštitu zdravlja, zaštitu i uzgoj životinja, rad s mladima i drugo u iznosu od 105.565,11 eura), zajednici sportova u iznosu od 117.000,00 eura, turističkim zajednicama u iznosu od 53.300,00 eura te vjerskim zajednicama u iznosu od 34.700,00 eura. Tekuće donacije za financiranje programskih aktivnosti ostvarene su na temelju Pravilnika o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Grada iz travnja 2016., javnog poziva za predlaganje programa i projekata javnih potreba u područjima odgoja i obrazovanja, kulture, tehničke kulture, sporta i rekreacije, socijalne skrbi i zdravstva te ostalih programa iz područja društvenih djelatnosti od interesa za opće dobro Grada Novalje i objavljena dva javna natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Grada. Gradonačelnik je donio odluke o dodjeli sredstava korisnicima.

Kapitalne donacije doznačene su Vatrogasnoj zajednici za nabavu vozila i opreme u iznosu od 25.000,00 eura te za popravke zidova i oluka u župnoj crkvi u iznosu od 4.000,00 eura. Kapitalne donacije ostvarene su na temelju zaključenih ugovora i zahtjeva za doznaku sredstava, a korisnici su dostavili izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.824.172,09 eura, a vrijednosno značajniji ostvareni su za rekonstrukciju ulice u iznosu od 4.337.938,78 eura, otkup zemljišnih čestica za izgradnju infrastrukture u iznosu od 562.021,45 eura, asfaltiranje cesta na području Grada u iznosu od 266.710,96 eura, uređenje povijesne jezgre Grada u iznosu od 245.544,86 eura, uređenje šetnice u iznosu od 205.694,16 eura, izgradnju ogradnih zidova uz ceste u iznosu od 167.029,18 eura, širenje javne rasvjete u iznosu od 88.487,50 eura, nabavu komunalne opreme (videonadzor, klupe, koševi, štandovi) u iznosu od 84.070,22 eura, projektne dokumentacije u iznosu od 70.327,59 eura, nabavu opreme za dječja igrališta u iznosu od 51.955,19 eura te za uređenje, rekonstrukciju i dogradnju sportskog centra u iznosu od 28.172,38 eura. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave, zaključeni su ugovori te su sastavljeni zapisnici o primopredaji. Nabava vrijednosno značajnijeg građevinskog zemljišta u iznosu od 330.000,00 eura (prvi obrok) provedena je na temelju odluke Gradskog vijeća, procijenjene tržišne vrijednosti ovlaštenog sudskog vještaka i zaključenog ugovora o kupoprodaji vrijednosti od 660.000,00 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 179.175,80 eura. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita u prethodnim godinama, i to od poslovne banke za izgradnju poduzetničkog inkubatora i proširenje infrastrukture u poduzetničkoj zoni te od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju i opremanje Kulturnog centra.

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu od 727.363,45 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 431.682,01 euro (čine ga višak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 759.990,99 eura i preneseni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 328.308,98 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.159.045,46 eura. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2023. te Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024. predviđen je utrošak ostvarenog viška prihoda do konca 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 53.126.796,33 eura.

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	37.668.329,19	42.352.948,02	112,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.356.681,46	9.941.866,75	106,3
1.2.	Građevinski objekti	25.583.729,59	25.746.554,44	100,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.181.842,51	1.068.049,78	90,4
1.4.	Prijevozna sredstva	33.476,92	42.019,75	125,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	345.571,87	4.916.509,81	1 422,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.167.026,84	637.947,49	54,7
2.	Financijska imovina	9.596.886,05	10.773.848,31	112,3
2.1.	Novčana sredstva	771.537,37	1.815.131,41	235,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	45.746,74	46.971,60	102,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.429.132,66	7.429.132,66	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.167.350,19	1.345.520,01	115,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	183.084,17	137.057,71	74,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	34,92	34,92	100,0
	Ukupno imovina	47.265.215,24	53.126.796,33	112,4
3.	Obveze	2.107.251,13	2.633.976,54	125,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	280.002,03	397.984,38	142,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	164.263,06	352.181,91	214,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.662.986,04	1.883.810,25	113,3
4.	Vlastiti izvori	45.157.964,11	50.492.819,79	111,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.265.215,24	53.126.796,33	112,4
	Izvanbilančni zapisi	5.698.148,02	6.446.723,29	113,1

Koncem 2023. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 42.352.948,02 eura i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 4.684.618,83 eura ili 12,4 %. Znatno je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 4.570.937,94 eura ili 1 322,70 % zbog ulaganja u projekte Rekonstrukcija Primorske ulice u vrijednosti od 4.250.735,61 euro i Uređenje povijesne jezgre Novalje u vrijednosti od 245.544,86 eura.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovna zgrada Grada, Kulturni centar, odlagalište komunalnog otpada, sortirnica, poduzetnička zona i inkubator, javna rasvjeta, vatrogasni dom, zgrada državnog arhiva i gradskog muzeja, knjižnica i čitaonica, zgrade dječjeg vrtića i mjesnih odbora, društveni domovi, mrtvačnice, gradski trgovi, ceste, gradske ulice, nogostupi, parkirališta, šetnice, autobusni kolodvor, vodovod, sportska igrališta i drugo) u vrijednosti od 25.746.554,44 eura, zemljišta u vrijednosti od 9.941.866,75 eura, imovinu u pripremi u vrijednosti od 4.916.509,81 euro, postrojenja i opreme (uredski namještaj, spremnici za komunalni otpad, računalna oprema, sportska oprema, automatska preša, dječje igralište i oprema, štandovi, klupe, mobilni uređaji, videonadzor te uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene) u vrijednosti od 1.068.049,78 eura, prijevoznih sredstava (službena vozila, skuteri, vozila na električni pogon) u vrijednosti od 42.019,75 eura i druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, planovi, elaborati, računalni programi, kiparska i slikarska djela) u vrijednosti od 637.947,49 eura.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina (za javnu vodoopskrbu) nabavne vrijednosti od 4.645,30 eura (vodovodna mreža), odnosno sadašnje vrijednosti od 3.619,46 eura koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Javni isporučitelj vodnih usluga je trgovačko društvo za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u kojem Grad ima 100,0 % udjela. 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. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023.

Koncem 2023. u okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine (vodovodna mreža) u vrijednosti od 283.037,36 eura, a koje su prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge zbog čega je njihova vrijednost evidentirana i u poslovnim knjigama javnog isporučitelja. Na temelju Odluke gradonačelnika o usklađenju stanja financijskih kartica imovine iz prosinca 2024. u poslovnim knjigama Grada za 2024. umanjena je vrijednost nefinancijske imovine za 283.037,36 eura.

Vrijednosno najznačajnija imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u projekte Rekonstrukcija Primorske ulice u vrijednosti od 4.250.735,61 euro, Uređenje povijesne jezgre Novalje u vrijednosti od 245.544,86 eura, Mediteranski vrt u vrijednosti od 64.315,16 eura, Rekonstrukcija i dogradnja sportskog centra u vrijednosti od 61.270,13 eura, Pretovarna stanica u vrijednosti od 48.809,84 eura, Poduzetnička zona Zaglava-Prozor u vrijednosti od 45.437,50 eura te Muzejska čuvaonica u vrijednosti od 36.304,33 eura. Nadalje, smanjena je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za ulaganja u Šetnicu oko Punte Vrtića u vrijednosti od 274.578,13 eura koja je stavljena u uporabu. Imovina u pripremi (rekonstrukcija Primorske ulice, uređenje povijesne jezgre Novalje i Strategija razvoja Grada) u vrijednosti od 4.527.636,23 eura tijekom 2024. je stavljena u uporabu, a druga imovina u pripremi odnosi se na izrađenu, odnosno projektnu dokumentaciju u izradi, za imovinu čija je izgradnja predviđena u narednom razdoblju u vrijednosti od 388.873,58 eura.

Zemljišta su iskazana u vrijednosti od 9.941.866,75 eura, a odnose se na zemljište Poduzetničke zone Zaglava-Prozor u vrijednosti od 6.606.183,56 eura, zemljište odlagališta otpada Caska u vrijednosti od 337.068,80 eura, zemljište za javne površine u naselju Gajac u vrijednosti od 330.000,00 eura i ostala zemljišta (u znatnijem dijelu odnose se na zemljišta cesta i puteva) u vrijednosti od 2.668.614,39 eura.

Vrijednost financijske imovine koncem 2023. iznosi 10.773.848,31 euro, a značajnija se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 7.429.132,66 eura i na novčana sredstva u iznosu od 1.815.131,41 euro. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti od 3.364.310,00 eura (100,0 % udjela), trgovačkog društva za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u vrijednosti od 3.044.808,06 eura (19,2 % udjela), trgovačkog društva za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina u vrijednosti od 990.815,58 eura (100,0 % udjela) te poduzetničkog centra u vrijednosti od 29.199,02 eura (100,0 % udjela).

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 3.190.786,85 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 1.661.237,53 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.529.549,32 eura, što je 133.368,22 eura ili 9,6 % više u odnosu na stanje početkom godine. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.006.757,54 eura, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 137.057,71 euro te druga potraživanja u iznosu od 46.971,60 eura (prenesena sredstva na poseban depozitni račun kod banke u vezi sa sudskim postupkom koja su vraćena Gradu u 2024. u iznosu od 43.898,26 eura, predujmove u iznosu od 2.969,18 eura te druga potraživanja u iznosu od 104,16 eura). Koncem 2023. dospjela potraživanja iznose 2.840.264,51 euro, a do konca 2024. naplaćena su u iznosu od 993.487,29 eura.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 2.633.976,54 eura i veće su za 526.725,41 euro ili 25,0 % u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.883.810,25 eura, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 397.984,38 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 352.181,91 euro. Od ukupnih obveza dospjelo je 20.349,32 eura i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 16.581,17 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.768,15 eura. Do konca prosinca 2023. dospjele obveze podmirene su u iznosu od 15.587,43 eura.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 6.446.723,29 eura. Odnose se na dana jamstva i suglasnosti (za zaduživanje dva trgovačka društva u vlasništvu Grada) u iznosu od 2.972.093,78 eura, dane zadužnice u iznosu od 2.796.572,32 eura, dane instrumente osiguranja plaćanja (jamstvo za zaduženje dječjem vrtiću) u iznosu od 423.385,75 eura, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 252.633,21 euro, rashodovanu informatičku opremu (prije isknjiženja iz poslovnih knjiga) u iznosu od 2.037,23 eura te na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u svrhu prenamjene za potrebe dječjeg vrtića (utvrđene vrijednosti prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske koju je donijelo Ministarstvo financija u siječnju 2018.) u iznosu od 1,00 euro. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 748.575,27 eura, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na danu suglasnost (za zaduživanje trgovačkog društva u vlasništvu Grada) u iznosu od 1.279.233,70 eura.

Projekti financirani u 2023.

Tijekom 2023. Grad je provodio projekt rekonstrukcije Primorske ulice, koji se financirao EU sredstvima iz Kohezijskog fonda. Grad je nositelj navedenog projekta.

Cilj projekta rekonstrukcije Primorske ulice je osigurati modernu pristupnu cestu do luke Novalja, a koja svojim tehničkim uvjetima zadovoljava potrebe stanovnika Grada.

U studenome 2022. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (posredničko tijelo 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo 2) i Grad (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provođenje spomenutog projekta, a provedba projekta planirana je do 31. prosinca 2023. Ukupna vrijednost projekta određena je u iznosu od 5.990.962,43 eura, koliko iznose i prihvatljivi troškovi. Bespovratna sredstva dodjeljuju se u iznosu od 5.990.692,43 eura. Projekt se sufinancira sredstvima Europske unije iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija u vrijednosti od 85,0 % i državnog proračuna u vrijednosti od 15,0 %.

Za radove rekonstrukcije Primorske ulice proveden je koncem 2022. otvoreni postupak javne nabave. S odabranim izvoditeljem radova zaključen je u prosincu 2022. Ugovor o izvođenju radova na rekonstrukciji Primorske ulice u vrijednosti od 5.372.262,89 eura. Dodacima Ugovoru rok završetka radova produžen je do prosinca 2023. Nadalje, s odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u iznosu od 79.737,37 eura za usluge stručnog nadzora i koordinatora zaštite na radu u prosincu 2021. (dodaci ugovoru zaključeni su u prosincu 2022. i studenome 2023., kojima je rok završetka radova produžen do prosinca 2023.) te za usluge projektantskog nadzora nad izvođenjem radova rekonstrukcije Primorske ulice u listopadu 2021.

Do konca 2023. rashodi za rekonstrukciju Primorske ulice (uključujući projektantski i stručni nadzor, upravljanje projektom, promidžbu i vidljivost) ostvareni su u iznosu od 4.359.546,86 eura, od čega u 2023. u iznosu od 4.337.938,78 eura. Do konca 2023. Grad je za projekt rekonstrukcije Primorske ulice ostvario pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u ukupnom iznosu od 3.063.700,62 eura, od čega u 2023. u iznosu od 2.991.347,64 eura.

Projekt je završen 2024. te je u svibnju 2024. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije odobrila završno plaćanje prema zahtjevima za nadoknadu sredstava. Ukupni troškovi projekta iznosili su 4.359.546,86 eura, od kojih su prihvatljivi troškovi financirani EU sredstvima u iznosu od 3.529.986,29 eura i iz državnog proračuna u iznosu od 622.938,76 eura, a neprihvatljive troškove u iznosu od 206.621,81 euro financirao je Grad (u značajnijem dijelu odnose se na ugradnju kamenog opločenja umjesto asfalta na pješačkim stazama i usluge tehničke pomoći pri provedbi projekta). U skladu s Općim uvjetima Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za provođenje spomenutog projekta Grad je obavezan dostavljati posredničkom tijelu 2 Izvešće nakon provedbe projekta, u roku od 30 kalendarskih dana nakon isteka svake uzastopne godine od datuma završnog plaćanja.

Realizacijom radova koji su se odnosili na proširenje Primorske ulice, dodavanje pješačkih i biciklističkih staza, osiguravanje prostora za parking, kao i elektrotehničke radove i radove na oborinskoj odvodnji prometnice, rekonstruirano je 0,82 km pristupne ceste s pripadajućim parkirališnim mjestima namijenjenim obalnom linijskom prometu.

Javna nabava

Grad je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Grad je u siječnju 2023. donio Plan nabave za 2023. Tijekom 2023. Grad je donio 12 izmjena i dopuna Plana nabave (od kojih zadnje u prosincu 2023.), koje su objavljene na mrežnim stranicama Grada i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema zadnjim izmjenama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.205.661,21 euro bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Na planirane postupke javne nabave odnosi se 1.010.139,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 2.195.522,21 euro. Grad je u srpnju 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Pravilnikom je određeno da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn (13.272,28 eura) za robu i usluge odnosno manje od 200.000,00 kn (26.544,56 eura) za radove provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu po izboru naručitelja. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn (13.272,28 eura) do 200.000,00 kn (26.544,56 eura), odnosno radova od 200.000,00 kn (26.544,56 eura) do 500.000,00 kn (66.361,40 eura) provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta.

U ožujku 2023. Grad je donio novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Navedenim Pravilnikom je određeno da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 13.272,00 eura odnosno manje od 26.540,00 eura za radove provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Također, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,00 eura, a manje od 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura, a manje od 66.360,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na dostavu ponude na službenim mrežnim stranicama Grada ili objavom poziva u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnici su objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Prema podacima iskazanim u Registru ugovora, vrijednost nabave u 2023. iznosila je 2.924.000,90 eura bez PDV-a.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2023. iznosi 7.355.884,19 eura bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 2.250.156,71 euro (roba u vrijednosti od 324.283,77 eura, radova u vrijednosti od 1.300.479,71 euro i usluga u vrijednosti od 625.393,23 eura) te javnu nabavu 5.105.727,48 eura.

U odnosu na Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Statističko izvješće o javnoj nabavi sadrži ugovor za radove rekonstrukcije Primorske ulice u vrijednosti od 4.297.810,31 euro za koje je otvoren postupak javne nabave proveden koncem 2022. te podatke o nabavama koje su manje od 2.650,00 eura, a koje Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži.

Revizijskim postupcima provjereno je sedam postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.081.082,17 eura bez PDV-a te 47 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.584.304,23 eura bez PDV-a. Navedeni postupci provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 14. listopada 2024. do 1. listopada 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 proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 23., 26., 30., 49., 68., 69., 91. i 100.
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
8. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391.
9. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o javnoj nabavi
14. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 67.
15. Zakon o sportu (Narodne novine 141/22)
16. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
17. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
18. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
19. Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
20. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola 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. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20), na snazi do 25. srpnja 2023.
24. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23), na snazi od 25. srpnja 2023.
25. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
26. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
27. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
28. Statut Grada (ožujak 2021.)
29. 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 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. 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 preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2017.

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. te javna nabava. Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja te prihode.

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 te smjernicama i uputama Ministarstva financija.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Prema spomenutom Zakonu, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, čini komponenta upravljanja rizicima.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Ministarstvo financija donijelo je Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora (svibanj 2017.) prema kojima je, između ostalog, određeno da su gradovi obvezni ustrojiti registar rizika u kojem mogu imati sadržane i informacije o rizicima za institucije iz nadležnosti, osobito za institucije iz nadležnosti koje su manje u smislu financijskih sredstava kojima raspolažu i broja zaposlenih. Registri rizika se ažuriraju po potrebi, a najmanje jednom godišnje, u okviru redovnog godišnjeg ciklusa upravljanja rizicima te u cilju praćenja provedbe planiranih mjera za ublažavanje rizika. Grad nije ustrojio registar rizika.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, Grad treba utvrditi rizike na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, da su definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju te dokumentirati rizike u registru rizika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

Grad je prema odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama proveo savjetovanje s javnošću o nacrtu prijedloga Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, Plana razvoja Grada za razdoblje od 2023. do 2029., Strategije zelene urbane obnove Grada, Odluke o socijalnoj skrbi, Odluke o lokalnim porezima Grada, Odluke o načinu ostvarivanja prednosti pri upisu djece u dječji vrtić, Izmjenama i dopunama Odluke o uređenju prometa na području Grada, Odluke o visini paušalnog poreza za djelatnosti iznajmljivanja i smještaja u turizmu na području Grada, prijedlogu Plana upravljanja pomorskim dobrom na području Grada za razdoblje od 2024. do 2028., nacrtu Akcijskog plana održivog energetskog razvitka i prilagodbe klimatskim promjenama Grada te Odluke o privremenoj zabrani izvođenja građevinskih radova na području Grada u 2024.

Tijekom 2023. doneseni su sljedeći opći akti za koje nije provedeno savjetovanje s javnošću: Proračun za 2024., Program javnih potreba Grada u socijalnoj skrbi za 2024., Program javnih potreba Grada u sportu za 2024., Program održavanja komunalne infrastrukture na području Grada za 2024., Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2024. te Odluka o sufinanciranju međumjesnog javnog prijevoza redovitim učenicima srednjih škola.

Prema odredbama članka 11. navedenog Zakona, tijela državne uprave, druga državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravne osobe s javnim ovlastima dužne su provoditi savjetovanje s javnošću pri donošenju zakona i podzakonskih propisa, a pri donošenju općih akata odnosno drugih strateških ili planskih dokumenta kad se njima utječe na interese građana i pravnih osoba. Nadalje, tijela javne vlasti dužna su donijeti i na svojoj mrežnoj stranici objaviti plan savjetovanja s javnošću za kalendarsku godinu najkasnije do isteka prethodne kalendarske godine. Grad nije donio plan savjetovanja s javnošću za 2023.

Utvrđena nepravilnost u vezi s donošenjem plana savjetovanja s javnošću ispravljena je tako da je Grad u veljači 2025. donio i na svojim mrežnim stranicama objavio Plan savjetovanja s javnošću za 2025.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi savjetovanje s javnošću pri donošenju općih akata odnosno drugih strateških ili planskih dokumenta kad se njima utječe na interese građana i pravnih osoba u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige te su sastavljeni financijski izvještaji. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja i usklađenost podataka u poslovnim knjigama, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

- Evidentiranje poslovnih događaja i usklađenost podataka u poslovnim knjigama

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. u iznosu od 42.352.948,02 eura, dok je u analitičkoj evidenciji vrijednost dugotrajne imovine evidentirana u iznosu od 39.647.324,91 euro, što je manje za 2.705.623,11 eura. Vrijednosno najznačajnije razlike odnose se na vrijednost zemljišta koja je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirana manje za 1.092.273,80 eura, nefinancijske imovine manje za 665.774,20 eura, postrojenja i opreme manje za 403.859,97 eura te građevinskih objekata manje za 317.819,09 eura. Revizijom je utvrđeno da su razlozi neusklađenosti, između ostalog, što u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine nije evidentirana sva imovina, a ispravak vrijednosti je obavljan i evidentiran u glavnoj knjizi, prema podacima iz navedene analitičke evidencije.

Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno, iako su podaci u njima različiti. Navedeno je utjecalo na točnost podataka o vrijednosti pojedinih javnih oblika nefinancijske imovine u financijskim izvještajima.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U okviru rashoda poslovanja (intelektualne i osobne usluge) evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (zelena urbana strategija) u iznosu od 43.417,50 eura. S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, navedene rashode trebalo je evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i obveza za nefinancijsku imovinu te na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili upotrebi) i vlastitih izvora (ovisno o izvorima financiranja).

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. 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. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., dok su Izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi od 31. prosinca 2024., a primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Prema odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sistematizirani pregled brojčanih oznaka i naziva pojedinih računa po kojima su obveznici proračunskog računovodstva obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, prihode, primitke, rashode i izdatke.

Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima Grada je vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazana manje za 43.417,50 eura.

U tijeku obavljanja revizije Grad je u poslovnim knjigama za 2024. evidentirao povećanje vrijednosti ostale nematerijalne proizvedene imovine i vlastitih izvora za ulaganja u vrijednosti od 43.417,50 eura.

Grad je ustrojio Registar imovine koji sadrži popis nekretnina (broj i površinu zemljišnoknjižne čestice i zemljišnoknjižnog uložka u koji je nekretnina upisana, naziv katastarske općine, vlasništvo i druge podatke). Registar imovine ne sadrži vrijednost nekretnine, a za dio imovine navedene u Registru imovine nije utvrđen status vlasništva. Registar se i nadalje ažurira u vezi s promjenama statusa pojedine imovine, a podaci o imovini dostavljaju se u Središnji registar državne imovine.

S obzirom na to da u analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine za pojedina zemljišta nisu uneseni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, površini i vrijednosti, navedena evidencija i Registar imovine nisu usporedivi.

Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika jesu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a proračun i proračunski korisnici (ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci), obvezno vode, između ostalog, analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa.

Odredbama članaka 9., 11., 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način propisane su vrste i sadržaj poslovnih knjiga.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (odnosno prema broju zemljišnoknjižne čestice, površini i vrijednosti) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže podatke o vrijednostima nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine te iskazane u Bilanci međusobno uskladiti kako bi podaci bili evidentirani i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na području Grada nalaze se četiri groblja (Novalja, Metajna, Zubovići i Lun) i prema podacima iz zemljišnih knjiga, Grad je vlasnik zemljišta na kojima se groblja nalaze. Grad je u poslovnim knjigama evidentirao dio imovine na grobljima koji se odnosi na građevinske objekte, ali nije procijenio i u poslovnim knjigama evidentirao vrijednost zemljišta na kojima se groblja nalaze. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke, između ostalog, o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Prema odredbama članka 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanja imovine i obveza i vlastitih izvora.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene do sada neevidentirane imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Zbog navedenog u financijskim izvještajima manje su iskazani nefinancijska imovina i vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja u vlasništvu Grada te ih evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za kazne prometnih redara u iznosu od 322.850,26 eura. Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 417.687,80 eura, od čega se na kazne prometnih redara odnosi 182.349,12 eura. Prema pomoćnoj evidenciji, potraživanja za kazne prometnih redara koncem 2023. iznosila su 322.850,26 eura. U poslovnim knjigama nisu evidentirana navedena potraživanja, zbog čega su potraživanja i vlastiti izvori u financijskim izvještajima iskazani manje za 322.850,26 eura.

Odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, potraživanja: za kazne i upravne mjere te ostale prihode.

Prema odredbama članka 189. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da proračuni i proračunski korisnici potraživanja za kazne i upravne mjere i obračunate prihode na temelju ispostavljenih rješenja evidentiraju zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1681 Potraživanja za kazne i upravne mjere te odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda u odjeljku 9661 Kazne i upravne mjere.

Utvrđena nepravilnost u vezi s evidentiranjem potraživanja za kazne prometnih redara ispravljena je na način da su u poslovnim knjigama za 2024. evidentirana potraživanja za kazne prometnih redara s 31. prosinca 2024. u iznosu od 390.075,77 eura.

– Izvanbilančni zapisi

U glavnoj knjizi su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu od 6.446.723,29 eura. Odnose se na dana jamstva i suglasnosti (za zaduživanje dva trgovačka društva u vlasništvu Grada) u iznosu od 2.972.093,78 eura, dane zadužnice u iznosu od 2.796.572,32 eura, dane instrumente osiguranja plaćanja (jamstvo za zaduženje dječjem vrtiću) u vrijednosti od 423.385,75 eura, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 252.633,21 euro, rashodovanu informatičku opremu (prije isknjiženja iz poslovnih knjiga) u iznosu od 2.037,23 eura te na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u svrhu prenamjene za potrebe dječjeg vrtića u iznosu od 1,00 euro.

Grad vodi analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Grad je u 2023. i prijašnjih godina kao jamstva za uredno ispunjenje zaključenih ugovora primio od dobavljača instrumente osiguranja plaćanja (garancije i zadužnice), za uredno ispunjenje zaključenih ugovora o koncesijama za obavljanje komunalnog linijskog prijevoza putnika i dimnjačarskih poslova te ugovora o osnivanju prava građenja u iznosu od 1.443.417,88 eura. Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u glavnoj knjizi ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa te nisu iskazani u Bilješkama uz financijske izvještaje.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže 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.

Odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se na računima skupine 99 evidentiraju izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se, između ostalog, na instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, 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.

Utvrđena nepravilnost u vezi s evidentiranjem izvanbilančnih zapisa ispravljena je na način da su u poslovnim knjigama za 2024. na računima izvanbilančnih zapisa evidentirani primljeni instrumenti osiguranja koji nisu realizirani s 31. prosinca 2024. u iznosu od 1.816.394,31 euro te su iskazani u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2024.

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u prosincu 2023. donio Odluku o popisu imovine i osnivanju popisnog povjerenstva sa stanjem na dan 31. prosinca 2023.

Povjerenstvo za popis obavilo je popis dugotrajne imovine i sitnog inventara na način da su u popisnim listama već bili ispisani knjigovodstveni podaci o imovini u naturalnim i novčanim izrazima, a povjerenstvo je potpisom potvrdilo navedeno stanje imovine. Podaci o stvarnoj količini imovine utvrđenoj popisom nisu upisani. Popisne liste ne sadrže stvarno i knjigovodstveno stanje te usporedbu u količini i vrijednosti iz koje bi bilo vidljivo odgovara li knjigovodstveno stanje stanju utvrđenom popisom. Povjerenstvo je sastavilo zapisnik o popisu dugotrajne imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. U Zapisniku je navedeno da popisom materijalne i nematerijalne imovine te sitnog inventara nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. Na temelju prijedloga popisnog povjerenstva, odluke gradonačelnika i dokumentacije o zbrinjavanju rashodovana je informatička oprema u vrijednosti od 2.037,23 eura.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 6.446.723,29 eura. Odnose se na dana jamstva i suglasnosti (za zaduživanje dva trgovačka društva u vlasništvu Grada) u iznosu od 2.972.093,78 eura, dane zadužnice u iznosu od 2.796.572,32 eura, dane instrumente osiguranja plaćanja (jamstvo za zaduženje dječjem vrtiću) u vrijednosti od 423.385,75 eura, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 252.633,21 euro, rashodovanu informatičku opremu (prije isknjiženja iz poslovnih knjiga) u iznosu od 2.037,23 eura te na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u svrhu prenamjene za potrebe dječjeg vrtića u iznosu od 1,00 euro. Nadalje, nisu obuhvaćene stavke koje nisu evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.443.417,88 eura.

Godišnjim popisom obuhvaćena je dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (rekonstrukcija Primorske ulice) vrijednosti od 4.250.735,61 euro, a nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi ukupne vrijednosti od 665.774,20 eura (izrađena, odnosno projektna dokumentacija u izradi, za imovinu čija je izgradnja predviđena u narednom razdoblju u vrijednosti od 420.229,34 eura i uređenje povijesne jezgre Novalje u vrijednosti od 245.544,86 eura). Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi ukupne vrijednosti od 4.916.509,81 euro nije procijenjen stupanj dovršenosti ulaganja ni predviđen rok završetka radova.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., između ostalog, utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Odredbama članka 221. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način propisano je obavljanje popisa imovine i obveza.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenoj Uputi, popis materijalne imovine obavlja se prije nego se knjigovodstveni podaci o navedenoj imovini unesu u popisne liste.

Nadalje, usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno.

Navedenom Uputom je, između ostalog, utvrđeno da je potrebno izvršiti temeljite pripreme povjerenstva za popis kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Pripremne radnje popisanog povjerenstva, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi.

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

3. Potraživanja

- 3.1. Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) koncem 2023. iznose 3.190.786,85 eura, od čega se na dospelja potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine odnosi 2.840.264,51 euro. Vrijednosno značajnija dospelja potraživanja odnose se na potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu od 941.178,66 eura, komunalne naknade u iznosu od 515.827,71 euro, poreza na promet nekretnina u iznosu od 406.352,66 eura, naknade za uređenje voda u iznosu od 333.635,51 euro i za gradske poreze u iznosu od 292.232,36 eura. Do konca 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 993.487,29 eura ili 35,0 % ukupno dospjelih potraživanja.

Poslove u vezi s utvrđivanjem, evidentiranjem, nadzorom, naplatom i ovrhom radi naplate prihoda obavlja Upravni odjel za poslove lokalne samouprave i uprave Grada, osim poreza na potrošnju kod kojega poslove utvrđivanja i naplate poreza obavlja Porezna uprava.

Odlukom o kriterijima i mjerama naplate dospjelih a nenaplaćenih potraživanja Grada iz 2014., utvrđene su aktivnosti koje se odnose, između ostalog, na utvrđivanje dospjelih potraživanja, upućivanje opomena, obročnu otplatu duga, jednokratnu otplatu duga glavnice uz otpis kamata, pokretanje ovršnih postupaka, postupak otpisa potraživanja te polugodišnje izvještavanje o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja. Procedurom nisu određeni rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti, odnosno nije utvrđeno kada se za potraživanja koja nisu naplaćena pokreću postupci naplate (opomene pred ovrhu, ovršni postupak).

Grad nije poduzimao dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih potraživanja. Tijekom 2023. za naplatu dospjelih potraživanja za porez na kuće za odmor, naknadu za uređenje voda te komunalnu naknadu i doprinos upućivane su opomene (u 2023. upućeno je 6 959 opomena). Grad je tijekom 2023. pokrenuo 151 ovršni postupak za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 67.766,92 eura, osam ovršnih postupaka za naplatu potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 63.902,21 euro, 118 ovršnih postupaka za naplatu potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 40.518,73 eura te 35 ovršnih postupaka za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 23.712,11 eura, od čega je do veljače 2025. naplaćeno 144.139,53 eura glavnice i 14.050,92 eura zateznih kamata.

S obzirom na to da su koncem 2023. dospjela pojedinačna potraživanja po obvezniku, uz poduzete mjere za njihovu naplatu, i dalje vrijednosno značajna (za komunalni doprinos u iznosu od 941.178,66 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 515.827,71 euro, naknadu za uređenje voda u iznosu od 333.635,51 euro i porez na kuće za odmor u iznosu od 232.835,93 eura), i dalje je potrebno poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Tijekom 2023. za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku ili naziv iz prijašnjeg razdoblja, zakup javnih površina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere, spomeničku rentu, prodano zemljište, potraživanja za dane koncesije, naknade za legalizaciju te potraživanja od zakupa zemljišta i poslovnih prostora u iznosu od 350.847,71 euro Grad nije upućivao opomene ni pokretao ovršne postupke.

Grad je proveo ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.661.237,53 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti koncem 2023. iznose 1.529.549,32 eura. Prema podacima o ispravku vrijednosti, na ispravak vrijednosti potraživanja s kašnjenjem u naplati više od tri godine (po stopi od 100,0 %) odnosi se 1.373.749,92 eura te se na potraživanja koja su prijavljena u stečajnu masu (po stopi od 75,0 %) odnosi 29.029,54 eura ili 84,4 % ukupnih potraživanja. U strukturi dospjelih potraživanja značajan udjel imaju potraživanja starosti preko tri godine (1.373.749,92 eura ili 48,4 %), od kojih su vrijednosno najznačajnija potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu od 804.982,83 eura, komunalne naknade u iznosu od 132.999,85 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 92.182,68 eura, potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 88.237,51 euro te potraživanja od naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu od 82.727,67 eura. S obzirom na to da su vrijednosno značajnija potraživanja s kašnjenjem u naplati više od tri godine, povećan je rizik nenaplativosti zbog zastare. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi 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 i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odlukom o kriterijima i mjerama naplate dospjelih a nenaplaćenih potraživanja Grada.

4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 14.252.154,17 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od poreza u iznosu od 4.644.676,34 eura, prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.557.865,65 eura i prihode od upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.745.266,59 eura. Utvrđene nepravilnosti odnose se na prihode od prodaje zemljišta, komunalnog doprinosa te naknade za korištenje odlagališta otpada na području druge jedinice lokalne samouprave.

– Prihodi od prodaje zemljišta

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 175.409,83 eura i odnose se na prodaju zemljišta. Najznačajniji se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta površine 9 642 m² u iznosu od 87.225,12 eura, prodaje zemljišta površine 992 m² u iznosu od 39.680,00 eura te prihode od prodaje dva zemljišta površine 5 374 m² u iznosu od 26.244,34 eura. Zemljište površine 992 m² u Poduzetničkoj zoni Čiponjac prodano je trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina u vlasništvu Grada za izgradnju objekta za smještaj komunalne opreme u vrijednosti od 39.680,00 eura, a prodaja je obavljena neposrednom pogodbom u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Javni natječaj za prodaju ili stjecanje prava građenja na građevinskom zemljištu u Poduzetničkoj zoni Čiponjac II objavljen je u ožujku 2022. na temelju odredbi Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima te Odluke o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada iz srpnja 2014., koju je donijelo Gradsko vijeće. Odnose se na prodaju četiri zemljišta ukupne površine 9 642 m². Ugovori o prodaji zemljišta zaključeni su s kupcima u listopadu 2022. Ukupna kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu od 285.782,98 eura, a plaćanje je ugovoreno jednokratno za jedno zemljište odnosno obročnom otplatom (24 obroka) za tri zemljišta. Kupci su podmirili obveze u cijelosti, od čega 87.225,12 eura tijekom 2023.

Javni natječaji za prodaju dva zemljišta ukupne površine 5 374 m² objavljeni su u svibnju, odnosno rujnu 2023. Ugovori o prodaji zemljišta zaključeni su s kupcima u kolovozu i listopadu 2023. Ukupna kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu od 62.836,25 eura, a plaćanje je ugovoreno jednokratno za jedno zemljište (kupac je podmirio obveze u cijelosti u iznosu od 11.479,25 eura) odnosno obročnom otplatom (24 obroka) za drugo zemljište (kupac je podmirio dospelje obveze do konca 2023. u iznosu od 14.765,09 eura).

Nadalje, rashodi za nabavu zemljišta ostvareni su u iznosu od 585.185,29 eura. Najznačajniji se odnose na kupnju zemljišta (površine 22 000 m²) u iznosu od 330.000,00 eura za potrebe uređenja javne površine (rekreacijska zona). Ostvareni su na temelju Ugovora o kupoprodaji nekretnine zaključenog s pravnom osobom u prosincu 2023. te Odluke Gradskog vijeća iz studenoga 2023. o kupnji dijela nekretnine k.č. 11452/1 k.o. Novalja nova. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu od 660.000,00 eura (30,00 eura/m²) i plaćanje obročnom otplatom (tri obroka). Grad je podmirio dospelje obveze do konca 2023. u iznosu od 330.000,00 eura te preostali iznos od 330.000,00 eura u 2024. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine te je povećana vrijednost imovine.

Prije prodaje zemljišta putem javnog natječaja, odnosno kupnje zemljišta izvršena je procjena nekretnina od ovlaštenih sudskih vještaka te su izrađeni procjembeni elaborati. Grad nije procjembene elaborate dostavio nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje o usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina. Odredbama članaka 10., 12., 17. i 19. spomenutog Zakona, propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba odnosno velikoga grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanja stručnih mišljenja o tržištu nekretnina te se za područje Republike Hrvatske osniva visoko procjeniteljsko povjerenstvo. Imenovano procjeniteljsko povjerenstvo pri županiji, Gradu Zagrebu, odnosno velikom gradu, između ostalog, daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama spomenutog Zakona, na zahtjev jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Stručni prijedlozi i mišljenja visokog povjerenstva obvezujući su za povjerenstva pri jedinicama lokalne samouprave u provedbi spomenutog Zakona.

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

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

– Prihodi od komunalnog doprinosa

Grad je u 2023. ostvario prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 1.493.007,76 eura. Tijekom 2023. ispostavljeno je 130 rješenja o razrezu komunalnog doprinosa. Odluka o komunalnom doprinosu donesena je u siječnju 2019., a izmjene Odluke u prosincu 2019. Odlukom je određeno devet zona za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po zonama, način i rokovi plaćanja te uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobođanje od plaćanja komunalnog doprinosa.

Prema odredbama članaka 13. i 14. Odluke o komunalnom doprinosu, stanovnik Grada, fizička osoba, koji je trajno nastanjen i ima prebivalište na području Grada najmanje 15 godina bez prekida, računajući do dana zaprimanja zahtjeva, ima pravo na djelomično oslobođanje plaćanja komunalnog doprinosa u visini od 25,0 % od obračunane vrijednosti komunalnog doprinosa. Ako nema u vlasništvu ili suvlasništvu stambenu nekretninu na području Grada, ima jednokratno pravo na djelomično oslobođanje plaćanja komunalnog doprinosa i to u visini od 25,0 % od obračunane vrijednosti komunalnog doprinosa ukoliko gradi stambenu građevinu s četiri i više stambenih jedinica, odnosno u visini od 50,0 % od obračunane vrijednosti komunalnog doprinosa ukoliko gradi stambenu građevinu do tri stambene jedinice. Nadalje, prema odredbama članka 16. navedene Odluke, gradonačelnik će imenovati povjerenstvo čija je svrha izvršiti nadzor nad stambenom građevinom investitora koji ostvaruje pravo na djelomično oslobođanje od plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnoj visini od 75,0 %. Nadzor se mora izvršiti u roku od dvije godine od dana izdavanja rješenja o obračunu komunalnog doprinosa. Ukoliko se u nadzoru utvrdi da stambena građevina ima četiri i više stambenih jedinica, obveznik nema pravo na popust i obvezan je uplatiti visinu komunalnog doprinosa utvrđenu izračunom bez popusta.

Pravo na djelomično oslobođanje od plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnoj visini od 10,0 % do 75,0 % tijekom 2023. ostvarilo je 98 investitora koji su ostvarili popust u iznosu od 342.537,80 eura (pravo na djelomično oslobođanje od plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnoj visini od 75,0 % ostvarilo je šest investitora u iznosu od 56.356,91 euro). S obzirom na to da su u glavnoj knjizi potraživanja od komunalnog doprinosa evidentirana u brutoiznosu, potraživanja su umanjena za navedeni iznos.

Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2025.) gradonačelnik nije imenovao navedeno povjerenstvo niti je obavljen nadzor nad stambenom građevinom investitora koji ostvaruje pravo na djelomično oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnoj visini od 75,0 %. Od 2019. do konca 2024. (do vremena obavljanja revizije protekao je rok od dvije godine u kojem se nadzor mora izvršiti) nadzor nad jedanaest stambenih građevina investitora koji su ostvarili pravo na djelomično oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnoj visini od 75,0 %, odnosno u iznosu od 96.498,57 eura nije proveden (rješenja o obračunu komunalnog doprinosa izdana su im u razdoblju od 2019. do 2022.).

Državni ured za reviziju nalaže imenovati povjerenstvo čija je svrha izvršiti nadzor nad stambenom građevinom investitora koji ostvaruje pravo na djelomično oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnoj visini od 75,0 % te obavljati navedeni nadzor u skladu s Odlukom o komunalnom doprinosu.

- Naknada za korištenje odlagališta otpada na području druge jedinice lokalne samouprave

Prema odredbama članka 103. Zakona o gospodarenju otpadom, naknada za korištenje odlagališta otpada na području druge jedinice lokalne samouprave je novčani iznos na koji ima pravo jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalazi odlagalište otpada, a koje koriste druge jedinice lokalne samouprave. Naknada zbog korištenja odlagališta za tonu odloženoga otpada iznosi do 20,0 % iznosa cijene odlaganja jedne tone miješanog komunalnog otpada određene cjenikom osobe koja upravlja odlagalištem, koja ne uključuje porez na dodanu vrijednost. Jedinica lokalne samouprave može odlukom predstavničkog tijela u cijelosti ili djelomično ukinuti obvezu plaćanja naknade. Odluku o naknadi za korištenje odlagališta otpada na području Grada u ožujku 2022. donijelo je Gradsko vijeće, a Odlukom je utvrđena visina (zakonom propisana) i način plaćanja naknade za korištenje odlagališta otpada na području Grada. Obveznici plaćanja naknade su jedinice lokalne samouprave koje koriste odlagalište otpada na području Grada. Tijekom 2023. odlagalište je koristila jedna jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članaka 3. i 4. navedene Odluke, trgovačko društvo koje upravlja odlagalištem na području Grada dužno je Gradu dostaviti izvješće o masi otpada odloženog na odlagalište na području Grada za prethodnu godinu najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Naknada za korištenje odlagališta otpada plaća se jednom godišnje, i to najkasnije do 15. veljače tekuće godine za prethodnu godinu. Grad nije do vremena obavljanja revizije (veljača 2025.) obračunavao ni naplaćivao naknadu za korištenje odlagališta otpada na području Grada u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom i Odlukom o naknadi za korištenje odlagališta otpada na području Grada. Prema dostavljenom izvješću o masi otpada odloženog na odlagalište za 2023. i 2024., koje je trgovačko društvo koje upravlja odlagalištem na području Grada dostavilo Gradu u veljači 2025., tijekom 2023. odloženo je 772,09 tona komunalnog otpada, a tijekom 2024. odloženo je 885,80 tona komunalnog otpada za koje je jedinica lokalne samouprave koja je koristila odlagalište otpada na području Grada trebala plaćati navedenu naknadu. Prema važećim cijenama odlaganja jedne tone miješanog komunalnog otpada naknada je iznosila 9,02 eura po toni tijekom 2023. i do svibnja 2024., a od lipnja 2024. u iznosu od 10,00 eura po toni.

Prema navedenom, manje je obračunana i naplaćena naknada za korištenje odlagališta otpada za 2023. u iznosu od 6.964,25 eura te za 2024. u iznosu od 8.693,25 eura (naknada u visini od 9,02 eura po toni za odloženih 168,11 tona i 10,00 eura po toni za odloženih 717,69 tona), odnosno ukupno u iznosu od 15.657,50 eura.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i naplaćivati naknadu za korištenje odlagališta otpada na području Grada u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom i Odlukom o naknadi za korištenje odlagališta otpada na području Grada.

Grad je prihvatio naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će ustrojiti registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora. Navodi da će i nadalje provoditi sve postupke za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Također, navodi da će pri zaključivanju ugovora kojima se upravlja i raspolaže imovinom postupati u skladu s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina. Nadalje, navodi da će imenovati povjerenstvo koje će vršiti nadzor nad stambenom građevinom investitora koji ostvaruje pravo na djelomično oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnoj visini od 75,0 % te da će se naplaćivati naknada drugim jedinicama lokalne samouprave koje koriste odlagalište otpada na području Grada.