



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/21-02/27
URBROJ: 613-18-21-9
Vinkovci, 29. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Otok
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O GRADU | 6 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 6 |
| | Planiranje i izvršenje proračuna | 7 |
| | Financijski izvještaji | 7 |
| III. | REVIZIJA ZA 2020. | 16 |
| | Ciljevi i područja revizije | 16 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 16 |
| | Metode i postupci revizije | 18 |
| | Nalaz za 2020. | 19 |
| | Provedba naloga i preporuka | 38 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Otoka (dalje u tekstu: Grad) za 2020.

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, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2020. 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.

- U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 12.815.976,00 kn, primici od zaduživanja u iznosu od 642.714,00 kn, rashodi u iznosu od 2.584.000,00 kn i obveze u iznosu od 6.903,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, primitaka, rashoda i obveza u financijskim izvještajima, a dijelom i na vrijednost imovine i vlastitih izvora.

Vrijednost imovine i vlastitih izvora je koncem 2020. iskazana manje za 1.956.864,00 kn, što je rezultat pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama. Tako vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora nije uvećana za ulaganja u iznosu od 2.373.105,00 kn, koja su evidentirana na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, i za ulaganja u projekt Virovi u iznosu od 924.368,00 kn, koja su evidentirana u okviru rashoda za pomoći, umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a uvećana je za ulaganja u imovinu (građevine za javnu odvodnju) koja nije u vlasništvu Grada u iznosu od 1.340.609,00 kn, koja su evidentirana u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, umjesto u okviru rashoda za kapitalne pomoći.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi koncem 2020. evidentirana je i iskazana u vrijednosti od 18.428.099,00 kn. Dio navedene imovine odnosi se na ulaganja u izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.442.128,00 kn i sanaciju kapelice na groblju u iznosu od 528.866,00 kn koja su završena prijašnjih godina, a imovina nije evidentirana na računima imovine u uporabi te se ne obračunava ispravak vrijednosti.

Prema evidenciji Grada, instrumenti osiguranja plaćanja primljeni su u iznosu od 3.481.674,00 kn, a dani u iznosu od 12.610.000,00 kn. Podaci o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2020. na računu izvanbilančnih zapisa te nisu sadržani u Bilješkama uz Bilancu.

Poslovne knjige i financijski izvještaji za 2020. ne osiguravaju točne podatke o potraživanjima. Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 10.461.069,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.472.690,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 8.988.379,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, navedena potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manje za 3.945.593,00 kn od potraživanja iz pomoćnih evidencija. Potraživanja za komunalni doprinos evidentirana koncem 2020. u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji u iznosu od 149.913,00 kn nisu točna jer sadrže potraživanja u iznosu od 29.316,00 kn za koja ne postoji obveza uplate jer je rješenjima utvrđeno oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa u navedenom iznosu. Potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u analitičkoj evidenciji nisu iskazana točno, jer je iskazan iznos naknade s obračunanim popustom utvrđen rješenjima za jednokratno plaćanje naknade, koju je trebalo uplatiti u roku od 30 dana od dana izvršnosti rješenja. S obzirom na to da obveznici nisu naknadu platili u propisanom roku, nemaju pravo na popust.

Ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunan u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Potraživanja za koja se s naplatom kasni četiri godine ispravljena su po stopi od 50,0 %, umjesto po stopi od 100,0 %. Također, nije proveden ispravak vrijednosti svih vrsta potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godinu dana, a ispravak vrijednosti potraživanja za zakup stare škole u iznosu od 494.562,00 kn dva puta je evidentiran, i to u skupini ispravka vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja i u skupini ispravka vrijednosti potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Poslovne knjige i financijski izvještaji za 2020. ne osiguravaju točne podatke o obvezama. Prema podacima iz financijskih izvještaja, obveze koncem 2020. iznose 11.553.159,00 kn. Prema podacima iz Bilance sve obveze su dospjele, a prema Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. dospjele su obveze u iznosu od 8.368.549,00 kn, a nedospjele u iznosu od 3.184.610,00 kn. Nadalje, obveze za EU predujmove za financiranje projekta Virovi u iznosu od 726.230,00 kn nisu trebale biti evidentirane odnosno iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, jer su navedena sredstva predujma u cijelosti utrošena za financiranje prihvatljivih troškova projekta. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane obveze za zajmove u iznosu od 642.714,00 kn, koje se odnose na beskamatni zajam iz državnog proračuna do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak koji do konca 2020. nije vraćen. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika te rashodi koji se financiraju iz tih prihoda nisu iskazani u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020. Prema podacima iz financijskih izvještaja proračunskih korisnika, vlastiti i namjenski prihodi su za 2020. ostvareni u iznosu od 179.187,00 kn.

Programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu i kulturi za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 659.565,00 kn te program korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru za 2020. za koju su prihodi ostvareni u iznosu od 19.213,00 kn nisu doneseni.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu od 1.179.516,00 kn. Program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2020. nije donesen. Također, nije sastavljeno i nadležnom ministarstvu dostavljeno izvješće o korištenju navedenih prihoda u 2020. (točka 1. Nalaza)

- Rashodi za nabavu goriva za službena vozila ostvareni su u iznosu od 55.498,00 kn, rashodi za službena putovanja u iznosu od 28.430,00 kn i rashodi za reprezentaciju u iznosu od 168.008,00 kn, a dio od navedenih rashoda nije evidentiran na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Računi za gorivo u pojedinim slučajevima ne sadrže u prilogu sve otpremnice za nabavu goriva, iz kojih bi bilo vidljivo koje gorivo je nabavljeno i za koje vozilo. U putne radne listove nisu uneseni podaci o datumu i vremenu nabave goriva za službena vozila, a većinu putnih radnih listova nije ovjerio naredbodavac ni osobe koje su koristile službeno vozilo. U većini slučajeva za osobe (zaposlenike Grada), za koje su plaćeni računi za smještaj u hotelima, trošak goriva, cestarine te konzumacija hrane i pića nisu izdani putni nalozi na temelju kojih bi se utvrdila i opravdala svrha službenog puta te evidentirali rashodi. Također, dio putnih naloga ne sadrži neke propisane podatke (o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, odnosno registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat, potpis ovlaštene osobe i likvidaciju obračuna). (točka 4. Nalaza)
- Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 10.461.069,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.472.690,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 8.988.379,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 8.930.905,00 kn ili 85,4 %. Vrijednosno značajnija su potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 4.057.616,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 1.745.999,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 767.395,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 502.395,00 kn, gradske poreze u iznosu od 235.274,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 105.879,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 88.452,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 87.886,00 kn. Grad je donio procedure (Proces utvrđivanja i naplate komunalnih prihoda, Proces utvrđivanja i naplate prihoda od poreza, Proces utvrđivanja i naplate nefinancijske imovine, Proces prisilne naplate, Postupak pokretanja ovrha putem odvjetnika i Postupak naplate naknade za priključenje) kojima su određene mjere naplate potraživanja, odnosno upućivanje opomena pred ovrhu, provođenje postupka utuženja i pokretanje ovrha putem odvjetnika, koje nisu primijenjene. U 2020. za naplatu potraživanja u iznosu od 228.566,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete. Mjere prisilne naplate potraživanja nisu poduzete od 2016. Državnom odvjetništvu nisu poslani podaci o dužnicima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, iako se po pojedinim ugovorima kasni s plaćanjem dvije i više godina. Isto tako, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 88.452,00 kn nije naplaćena prema 63 rješenja koje je Grad ispostavio od 2014. do 2017. (točka 5. Nalaza)

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 prijave 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 2020. 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 Vukovarsko-srijemske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća dva naselja s ukupno 6 343 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.).

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela. Koncem 2020. Grad je imao 85 zaposlenika (20 na neodređeno vrijeme i 65 na određeno vrijeme na javnim radovima i na projektu Želim raditi – želim pomoći).

Gradsko vijeće je u 2020. imalo 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) je gradonačelnik Josip Šarić. Gradonačelnik je dužnost na koju je izabran obavljao bez zasnivanja radnog odnosa (dužnost je obavljao profesionalno do kolovoza 2020.), a zamjenik gradonačelnika uz zasnivanje radnog odnosa (profesionalno).

Grad je donio Statut, Poslovnik Gradskog vijeća Grada, Pravilnik o unutarnjem redu Upravnih odjela Grada i druge unutarnje akte. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema Statutu iz 2021., Gradsko vijeće ima 13 članova, a gradonačelnik nema zamjenika.

Grad ima četiri proračunska korisnika (knjižnica, dječji vrtić, razvojna agencija te ustanova za upravljanje Bioekološko-edukacijskim centrom) u kojima su koncem 2020. bila 22 zaposlenika. Ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, od čega 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti, a u tri trgovačka društva (za cestovni prijevoz putnika i prateće djelatnosti u prometu, za javnu vodoopskrbu i odvodnju te za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom) od 0,8 % do 6,9 % udjela.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020. i Odluka o izvršavanju Proračuna Grada za 2020. doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 50.838.000,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 50.839.000,00 kn, što je 1.000,00 kn više od planiranih Proračunom.

Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada za 2020. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 50.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u Proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe korištena su za pomoć potresom pogođenom području.

U lipnju 2021. Gradsko vijeće usvojilo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. (objavljen u Službenom vjesniku Grada u lipnju 2021.), prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 41.849.030,00 kn, što je 8.989.970,00 kn ili 17,7 % manje od planiranih Proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 45.078.411,00 kn, što je 5.760.589,00 kn ili 11,3 % manje od planiranih Proračunom. Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda u odnosu na planirane odnosi se na prihode za sufinanciranje EU projekata koji su ostvareni manje za 11.607.972,00 kn ili 78,7 % i prihode od poreza koji su ostvareni više za 3.673.790,00 kn ili 29,0 %, a vrijednosno značajnije odstupanje rashoda u odnosu na planirane odnosi se na rashode za provedbu projekta Virovi, koji su ostvareni manje za 3.887.966,00 kn ili 24,3 %. Prihodi od sufinanciranja EU projekata i rashodi manje su ostvareni zbog načina financiranja projekta Virovi (obveza planiranja cjelokupnih sredstava potrebnih za izgradnju), čija izgradnja je koncem 2020. bila u tijeku.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema projekcijama za 2021. prihodi i primici planirani su u iznosu od 26.367.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 25.058.000,00 kn, dok su prema projekcijama za 2022. prihodi i primici planirani su u iznosu od 26.467.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 24.169.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 41.849.021,00 kn, što je 921.194,00 kn ili 2,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno za 2019. | Ostvareno za 2020. | Indeks (3/2) |
|------------|---|----------------------|----------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 17.030.417,00 | 16.121.788,00 | 94,7 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 19.155.127,00 | 13.798.748,00 | 72,0 |
| 3. | Prihodi od imovine | 2.850.010,00 | 2.179.725,00 | 76,5 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 3.149.508,00 | 5.170.064,00 | 164,2 |
| 5. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 0,00 | 5.000,00 | - |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 585.153,00 | 919.888,00 | 157,2 |
| 7. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 3.653.808,00 | - |
| | Ukupni prihodi i primici | 42.770.215,00 | 41.849.021,00 | 97,8 |

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 16.121.788,00 kn ili 38,5 % i od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 13.798.748,00 kn ili 33,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 11.928.485,00 kn i čine 28,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 5.356.379,00 kn ili 28,0 % (manje su ostvarene pomoći temeljem prijenosa EU sredstava) te na povećanje primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 3.653.808,00 kn (u prethodnoj godini primici nisu ostvareni) i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.020.556,00 kn ili 64,2 % (najvećim dijelom zbog povećanja šumskog doprinosa).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknadu za koncesije te prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu od 19.426.585,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima 46,4 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 16.121.788,00 kn odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 15.670.505,00 kn (u kojem su uključeni prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 11.294.983,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 411.118,00 kn te gradske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu od 40.165,00 kn. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Tijekom 2020. stopa prireza porezu na dohodak iznosila je 10,0 %. Izmjenama Odluke o porezima Grada iz ožujka 2021. prirez porezu na dohodak smanjen je na 5,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 13.798.748,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći primljene su iz državnog proračuna za financiranje EU projekata (projekt Virovi, Želim raditi – želim pomoći, Izgradnja Poduzetničkog inkubatora te rekonstrukcija, dogradnja i opremanje dječjeg vrtića) u iznosu od 12.792.806,00 kn i kompenzacijske mjere zbog smanjenja prihoda uslijed provedbe porezne reforme u iznosu od 677.895,00 kn te od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt sanacije nogostupa u iznosu od 250.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.179.725,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 1.030.268,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 801.443,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 126.274,00 kn, zakupa zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu od 95.081,00 kn, naknade za pravo puta u iznosu od 52.860,00 kn (plaća infrastrukturni operator na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz studenoga 2019.), naknade za koncesije (za obavljanje dimnjačarskih poslova i zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe) u iznosu od 31.870,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 19.213,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.170.064,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 2.083.223,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 2.060.187,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 919.888,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu od 540.603,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 378.073,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 1.212,00 kn. U 2015. Gradsko vijeće donijelo je Program razvoja poduzetničke zone Otok, u kojem su, između ostalog, određene početne cijene za zemljišta u poduzetničkoj zoni. Prodaja građevinskog zemljišta obavljena je na temelju javnog natječaja i odluka Gradskog vijeća te zaključenog ugovora. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta na temelju ugovora iz 2009. i 2011.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 3.653.808,00 kn, a odnose se na primitke od zaduživanja za financiranje tekuće likvidnosti (primljeni kredit).

Radi pomoći gospodarstvu i građanima uslijed epidemije bolesti COVID-19, Gradsko vijeće je u 2020. donijelo odluke prema kojima su zakupnici javnih površina koji obavljaju ugostiteljsku ili trgovačku djelatnost oslobođeni plaćanja zakupnine od konca travnja do konca rujna 2020., koncesionar za obavljanje dimnjačarskih poslova oslobođen je plaćanja naknade za koncesiju za travanj, svibanj i lipanj 2020., pravne i fizičke osobe koje obavljaju neku od gospodarskih djelatnosti čiji se rad obustavlja ili ograničava mjerama Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske oslobođeni su plaćanja komunalne naknade za ožujak, travanj i svibanj 2020., a obveznici plaćanja zakupa poslovnog prostora oslobođeni su plaćanja zakupnine za prostore u vlasništvu Grada i javne površine za razdoblje obustave rada. Osim navedenog, određeno je i da se u razdoblju od šest mjeseci (počevši od travnja 2020.) obustavlja pokretanje postupaka prisilne naplate potraživanja, osim u slučajevima nastupa zastare potraživanja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 45.078.408,00 kn, što je 1.508.770,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2019. | Ostvareno za 2020. | Indeks (3/2) |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 6.299.365,00 | 4.618.886,00 | 73,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 9.746.621,00 | 8.025.018,00 | 82,3 |
| 3. | Financijski rashodi | 240.798,00 | 258.329,00 | 107,3 |
| 4. | Subvencije | 435.139,00 | 701.709,00 | 161,3 |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 2.520.433,00 | 3.951.730,00 | 156,8 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 1.707.645,00 | 1.627.177,00 | 95,3 |
| 7. | Ostali rashodi | 2.713.323,00 | 1.459.199,00 | 53,8 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 22.923.854,00 | 23.436.360,00 | 102,2 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0,00 | 1.000.000,00 | - |
| Ukupni rashodi i izdaci | | 46.587.178,00 | 45.078.408,00 | 96,8 |
| Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1) | | 42.770.215,00 | 41.849.021,00 | 97,8 |
| Manjak prihoda i primitaka | | 3.816.963,00 | 3.229.387,00 | 84,6 |

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 23.436.360,00 kn ili 52,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 8.025.018,00 kn ili 17,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 4.618.886,00 kn ili 10,2 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 3.951.730,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.046.414,00 kn i čine 11,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvarene su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 1.431.297,00 kn ili 56,8 % (više su ostvarene kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava), dok su znatno manje ostvareni materijalni rashodi za 1.721.603,00 kn ili 17,7 % (manji su drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za usluge), rashodi za zaposlene za 1.680.479,00 kn ili 26,7 % (zbog manje osnovice za obračun plaće od travnja do lipnja 2020. i manjih rashoda za zaposlene u projektima) i ostali rashodi za 1.254.124,00 kn ili 46,2 % (manje su ostvareni rashodi za tekuće donacije).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 4.618.886,00 kn odnose se na brutoplaće dužnosnika (gradonačelnika do kolovoza 2020. i zamjenika gradonačelnika) i zaposlenika u upravnim odjelima Grada u iznosu od 2.332.393,00 kn i zaposlenika financirane iz drugih izvora u iznosu od 2.148.201,00 kn (zaposleni na projektu Želim raditi – želim pomoći i javnim radovima) te druge rashode za zaposlene (regres, božićnica, nagrade za ostvarene rezultate rada, pomoć u slučaju smrti člana obitelji, osiguranje zaposlenika i dar djeci do 15 godina starosti) u iznosu od 138.292,00 kn. Rashodi za nagrade za ostvarene rezultate u iznosu od 10.000,00 kn (500,00 kn po zaposleniku) ostvareni su na temelju odluke gradonačelnika iz prosinca 2020. i u porezno dopustivim iznosima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.025.018,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.410.829,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.789.083,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.723.041,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 102.065,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajni su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 2.704.496,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 598.118,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 344.267,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 1.147.538,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 345.190,00 kn te uredski materijal i drugi materijalni rashodi u iznosu od 234.401,00 kn. U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji su rashodi za zaštitu i spašavanje, rashodi protokola te rashodi za organizaciju dnevnog boravka za starije osobe, manifestacije Otočko proljeće, dočeka Nove godine i Božićnog sajma u iznosu od 1.013.029,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 361.328,00 kn te rashodi za reprezentaciju u iznosu od 168.008,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2020., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 2.436.620,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 632.603,00 kn, javnih površina u iznosu od 557.500,00 kn, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila u iznosu od 436.101,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 319.680,00 kn, građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 227.658,00 kn, građevina javne odvodnje u iznosu od 132.270,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 108.933,00 kn i groblja u iznosu od 21.875,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 258.329,00 kn, a odnose se na naknade Poreznoj upravi za utvrđivanje, evidentiranje, nadzor, naplatu i ovrhe radi naplate gradskih prihoda u iznosu od 160.189,00 kn, usluge banaka i platnog prometa u iznosu od 97.463,00 kn i zatezne kamate u iznosu od 677,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 701.709,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na potpore poljoprivrednicima i malim poduzetnicima u iznosu od 608.534,00 kn za sufinansiranje plaća novozaposlenima prema Programu poticanja zapošljavanja u poduzetništvu, obrtništvu, poljoprivredi i ruralnom razvoju na području Grada Otoka za razdoblje od 2019. do 2020. Spomenutim Programom određeni su uvjeti, kriteriji i postupak dodjele potpora, prava i obveze korisnika te nadzor korištenja sredstava potpore. Potpore su dodijeljene na temelju javnog poziva, a s korisnicima su zaključeni ugovori.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.951.730,00 kn, a odnose se na rashode za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 2.273.584,00 kn i tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih i drugih proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.678.146,00 kn. Rashodi za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.955.600,00 kn (plaće zaposlenima isplaćene su sa žiroračuna Grada), materijalne rashode u iznosu od 213.795,00 kn, ostale rashode u iznosu od 93.334,00 kn i financijske rashode u iznosu od 10.855,00 kn.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih i drugih proračuna temeljem prijensa EU sredstava u iznosu od 1.678.146,00 kn odnose se na rashode Grada za projekt Virovi (izrada strategije, studije i plana razvoja, usluge vođenja projekta, tisak brošura i mapa Virovi, nabava drvenih čamaca i drugo) u iznosu od 924.368,00 kn i rashode partnera na projektu (javna ustanova, županijska turistička zajednica i udruga) u iznosu od 753.778,00 kn. Partnerima na projektu sredstva su doznačena na temelju zahtjeva.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.627.177,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade za opremu novorođenog djeteta u iznosu od 348.000,00 kn, potpore umirovljenicima za nabavu ogrjeva u iznosu od 265.200,00 kn, jednokratne novčane naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 257.007,00 kn, stipendije u iznosu od 204.000,00 kn, podmirenje troškova stanovanja u iznosu od 146.895,00 kn, sufinanciranje nabave udžbenika osnovnoškolaca u iznosu od 144.261,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 99.044,00 kn te sufinanciranje troškova boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu od 50.650,00 kn. Naknade su utvrđene Odlukom o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja i drugih prava u sustavu socijalne skrbi te izmjenama Odluke (ožujak 2014. i ožujak 2018.), a isplaćene su na temelju zahtjeva.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.459.199,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.265.427,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 143.772,00 kn i proračunsku pričuvu u iznosu od 50.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama za poticanje i promicanje sporta u iznosu od 642.220,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 273.156,00 kn te udrugama građana u iznosu od 159.750,00 kn. Udrugama su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora. Provedene su kontrole utroška doznačenih sredstava. Kapitalne donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu (za rekonstrukciju glavne zgrade vatrogasnog doma) u iznosu od 88.772,00 kn i vjerskim zajednicama (za obnovu župne dvorane i izradu dokumentacije za obnovu crkve) u iznosu od 55.000,00 kn. Proračunska pričuva u iznosu od 50.000,00 kn odnosi se na novčanu pomoć potresom pogođenom području (sanacija šteta u Sisačko-moslavačkoj županiji).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 23.436.360,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za projekt Virovi (izgradnja i uređenje Bioekološko-edukacijskog centra) u iznosu od 12.132.034,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića s pratećim sadržajima i uređenje okoliša u iznosu od 3.745.562,00 kn (završetak investicije započete u 2018.), nabavu prijevoznih sredstava (električnog broda i čamca te kanua i kajaka) u iznosu od 2.368.479,00 kn i izgradnju cesta u iznosu od 1.411.743,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2020., rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.246.737,00 kn, od čega je dio rashoda evidentiran u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a dio u okviru drugih rashoda.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.000.000,00 kn, a odnose se na otplatu kredita. Na temelju zahtjeva Grada poslovnoj banci za korištenje (*revolving*) kredita iz listopada 2020., primljena su u studenome 2020. sredstva u iznosu od 3.653.808,00 kn. Grad je koncem studenoga vratio kreditna sredstva u iznosu od 1.000.000,00 kn te je koncem 2020. iskazana obveza prema poslovnoj banci za iskorištena sredstva kredita u iznosu od 2.653.808,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2020. iznosi 3.229.387,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 4.411.338,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 7.640.725,00 kn. Spomenuti manjak većim dijelom nastao je zbog projekata za koje su u 2020. ostvareni rashodi u iznosu od 3.683.440,00 kn, a nisu primljena sredstva. Sredstva su primljena u 2021.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 104.491.403,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2020. | 31. prosinca 2020. | Indeks (3/2) |
|------------|---|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 67.945.153,00 | 82.220.137,00 | 121,0 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 1.769.111,00 | 1.769.111,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 51.382.082,00 | 57.309.142,00 | 111,5 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 1.092.333,00 | 765.129,00 | 70,0 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 413.555,00 | 2.746.625,00 | 664,1 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 12.384.861,00 | 18.428.099,00 | 148,8 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 903.211,00 | 1.202.031,00 | 133,1 |
| 2. | Financijska imovina | 23.323.649,00 | 22.271.266,00 | 95,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.469.884,00 | 1.203.607,00 | 22,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 58.992,00 | 57.475,00 | 97,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 12.079.280,00 | 12.079.280,00 | 100,0 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 4.119.111,00 | 7.713.808,00 | 187,3 |
| 2.5. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 1.596.382,00 | 1.217.096,00 | 76,2 |
| | Ukupno imovina | 91.268.802,00 | 104.491.403,00 | 114,5 |
| 3. | Obveze | 10.326.443,00 | 11.553.159,00 | 111,9 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 8.364.291,00 | 4.664.672,00 | 55,8 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 1.962.152,00 | 4.227.777,00 | 215,5 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 0,00 | 2.660.710,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 80.942.359,00 | 92.938.244,00 | 114,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 91.268.802,00 | 104.491.403,00 | 114,5 |

Koncem 2020. vrijednost imovine veća je u odnosu na početak godine za 13.222.601,00 kn ili 14,5 %, najvećim dijelom zbog vrijednosno značajnih ulaganja u nefinancijsku imovinu (građevinske objekte).

Vrijednost nefinancijske imovine, koncem 2020., iskazana je u iznosu od 82.220.137,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovne zgrade, stambeni objekti, domovi kulture, kinodvorana, objekti zdravstvene namjene, sportska dvorana, rekreacijski objekti, objekti komunalne infrastrukture, dječji vrtić, Poduzetnički inkubator, gospodarska zona, ceste, nogostupi, biciklističke staze, javna rasvjeta, groblja, spomenici i drugo) u iznosu od 57.309.142,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (projekt Virovi, rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića, vatrogasnog objekta, izgradnja reciklažnog dvorišta i sanacija kapelice) u iznosu od 18.428.099,00 kn, prijevoznih sredstava (službeni automobili, kombi vozila, električni brod, čamci, kajaci, kanui te bicikli za potrebe projekta Želim raditi – želim pomoći) u iznosu od 2.746.625,00 kn, zemljišta u iznosu od 1.769.111,00 kn, druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, planovi, grbovi, bista) u iznosu od 1.202.031,00 kn i opreme (namještaj, računalna oprema, oprema za teretanu, mobilni uređaji) u iznosu od 765.129,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu od 5.365.591,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Grada povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u kojem Grad ima udjel. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U skladu s navedenim odredbama, trebalo je poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga, što do konca 2020. nije učinjeno.

U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju prema odredbi članka 110. Zakona o vodnim uslugama treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Navedena uredba nije donesena do vremena obavljanja revizije (srpanj 2021.).

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 10.461.069,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.472.690,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 8.988.379,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 7.713.808,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i građevinskog zemljišta) u iznosu od 1.217.096,00 kn i druga potraživanja (više plaćeni doprinosi i porezi) u iznosu od 57.475,00 kn. Ukupna potraživanja su koncem 2020. veća za 3.213.894,00 kn ili 55,7 % u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog evidentiranja potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Dospjela potraživanja koncem 2020. iznose 8.930.905,00 kn ili 85,4 % ukupnih potraživanja. Do lipnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 3.972.701,00 kn ili 38,0 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 11.553.159,00 kn i veće su za 1.226.716,00 kn ili 11,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 4.664.672,00 kn (vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 2.546.848,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 868.884,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu od 530.802,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.227.777,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.660.710,00 kn. Dospjele obveze iznose 8.368.549,00 kn ili 72,4 % ukupnih obveza. Do lipnja 2021. podmirene su obveze u iznosu od 10.351.949,00 kn ili 89,6 % ukupnih obveza.

U okviru obveza za kredite i zajmove iskazana je obveza za kratkoročni (*revolving*) kredit u iznosu od 2.653.808,00 kn. U srpnju 2020. Grad i poslovna banka zaključili su ugovor o kratkoročnom (*revolving*) kreditu u iznosu od 6.000.000,00 kn. Odluku o kratkoročnom zaduživanju donio je gradonačelnik u skladu s Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada za 2020. Ugovoreno je korištenje kredita za financiranje tekuće likvidnosti uz nepromjenjivu godišnju kamatnu stopu od 1,9 % na iskorišteni iznos kredita i rok korištenja kredita do konca srpnja 2021.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 29. studenoga 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju beskamatnog zajma JLP(R)S do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata i prema raspoloživim sredstvima državnog proračuna (Ministarstvo financija, 2020.)
5. Dodatna uputa o knjigovodstvenom evidentiranju beskamatnog zajma JLP(R)S do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata i prema raspoloživim sredstvima državnog proračuna (Ministarstvo financija, 2020.)
6. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)

5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19 i 32/20)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 27., 48., 78. i 95. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 49. i 50. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
10. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Zakon o vodama
17. Zakon o vodnim uslugama
18. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9.a (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
19. Zakon o tehničkoj kulturi, članak 22. (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09)
20. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
21. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20)
22. Naputak o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20)
23. Uredba o naknadi za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, članak 10. (Narodne novine 98/12 i 139/14 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
24. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20)
25. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članci 8., 18., 25. i članci 28. – 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
26. Pravilnik o Registru koncesija, članak 4. (Narodne novine 1/18)
27. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
28. Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu (studenj 2019.)
29. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (siječanj 2019.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode od koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova, rashode, potraživanja, zaduživanje i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Grad je za 2020. donio Proračun, Odluku o izvršavanju Proračuna, projekcije za 2021. i 2022. te tri izmjene i dopune Proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 50.839.000,00 kn te sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode koji se iz njih financiraju.

Grad ima četiri proračunska korisnika (knjižnica, dječji vrtić, razvojna agencija i ustanova). Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., koje je Gradsko vijeće usvojilo u lipnju 2021., sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Podaci o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda te iz njih financiranih rashoda proračunskih korisnika nisu uključeni u Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema odredbi članka 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve prihode i primitke iskazane po vrstama, što propisuje članak 29. Zakona o proračunu. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada za 2020. nije bila propisana obveza uplate namjenskih i vlastitih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun Grada. Iako proračunski korisnici vlastite i namjenske prihode nisu bili dužni uplaćivati u gradski proračun, Grad je obavezan osigurati praćenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika i njihova trošenja te ih iskazati u izvještaju o izvršenju proračuna. Prema financijskim izvještajima proračunskih korisnika vlastiti i namjenski prihodi su za 2020. ostvareni u iznosu od 179.187,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika te rashoda i izdataka koji se iz njih financiraju, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U 2020. rashodi za promicanje sporta i kulturu ostvareni su u iznosu od 659.565,00 kn. Programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu i u kulturi za 2020. nisu doneseni. Odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, propisano je da program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog općinskog načelnika, gradonačelnika, gradonačelnika Grada Zagreba, odnosno župana, zajedno s godišnjim proračunom. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi, predstavničko tijelo županije, Grada Zagreba, grada i općine, propisat će kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele te način praćenja njihova korištenja. Odredbama članka 76. Zakona o sportu, propisano je da programe javnih potreba u sportu, na prijedlog sportske zajednice, odnosno školskih sportskih saveza donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti programe javnih potreba u sportu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o sportu, Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o tehničkoj kulturi.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu od 1.179.516,00 kn. Grad nije donio program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2020. te nije nadležnom ministarstvu podnio godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava. Prema odredbama članaka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb dužni su donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom te ministarstvu nadležnom za poljoprivredu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu. Od ukupno ostvarenih prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, za propisane namjene utrošeno je 938.336,00 kn, a preostala sredstva koncem 2020. nalaze se na žiroračunu Grada.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te ministarstvu nadležnom za poljoprivredu podnijeti godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu od 19.213,00 kn, a Grad nije donio program utroška navedenih sredstava. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, 30,0 % sredstava naknade je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja, a prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Grad je prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru utrošio za propisane namjene.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Računovodstveno poslovanje Grada zbog nepotpunog i netočnog evidentiranja u poslovnim knjigama ne udovoljava u potpunosti navedenim računovodstvenim načelima. Nepravilnosti su utvrđene kod vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih promjena, ispravka vrijednosti potraživanja, korekcije rezultata poslovanja, izvanbilančnih zapisa i Bilješki uz financijske izvještaje.

– Poslovne knjige

Podaci o potraživanjima od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu te podaci o potraživanjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka u pomoćnim evidencijama. Potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 1.703.421,00 kn, a prema podacima iz pomoćne evidencije spomenuta potraživanja iznose 5.039.486,00 kn, od čega 65,0 % odnosno 3.275.666,00 kn pripada Gradu. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 725.203,00 kn, a u pomoćnoj evidenciji potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u iznosu od 1.135.999,00 kn, od čega 65,0 % odnosno 738.399,00 kn pripada Gradu. Potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 88.452,00 kn, a u pomoćnoj evidenciji potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru evidentirana su u iznosu od 287.184,00 kn, od čega 30,0 % odnosno 86.155,00 kn pripada Gradu. Pomoćne evidencije vode se ručno. Razlog odstupanja kod potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države odnosi se na pogrešna evidentiranja potraživanja po ugovorima iz prijašnjih godina, a kod potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru razlog odstupanja odnosi se na to što su, između ostalog, u glavnoj knjizi evidentirana samo potraživanja koja se odnose na Grad, a ne ukupna potraživanja. Zbog netočnog evidentiranja, navedena potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manje za 3.945.593,00 kn od potraživanja iz pomoćnih evidencija.

Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisane su vrste i sadržaj poslovnih knjiga. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci), obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). 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. Nadalje, prema odredbi članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnik, koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi), u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama.

– Evidentiranje poslovnih promjena

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 12.815.976,00 kn, rashodi u iznosu od 2.584.658,00 kn i obveze u iznosu od 6.903,00 kn nisu evidentirani, a u financijskim izvještajima nisu iskazani na računima propisanim Računskim planom. Navedeno je utjecalo na evidentiranu i iskazanu strukturu prihoda, rashoda i obveza, odnosno vrijednost imovine i vlastitih izvora.

U okviru prihoda od kapitalne pomoći od drugih proračuna evidentirana su sredstva primljena iz državnog proračuna za financiranje EU projekata u iznosu od 12.792.806,00 kn, a trebala su biti evidentirana u okviru prihoda pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Također, prihodi od zakupa poslovnog prostora u Poduzetničkom inkubatoru u iznosu od 23.170,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od imovine.

Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu od 319.681,00 kn evidentirani su u okviru materijalnih rashoda (rashodi za energiju), a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru rashoda pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna evidentirani su rashodi za projekt Virovi (sredstva su doznačena dobavljačima za nabavu usluga i roba, odnosno za izradu strategije, studije i plana razvoja projekta, usluge vođenja projekta, tisak brošura i mapa Virovi, nabavu drvenih čamaca i drugo) u iznosu od 924.368,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, jer se rashodi odnose na ulaganja u imovinu Grada.

Također, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirani su rashodi za aglomeraciju (sufinanciranje vodno-komunalne infrastrukture) u iznosu od 1.340.609,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru ostalih rashoda (kapitalne pomoći), jer su sredstva doznačena pravnoj osobi za upravljanje vodama (Hrvatske vode) za sufinanciranje projekta Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture (građevine za javnu odvodnju).

Obveze za operativni *leasing* u iznosu od 6.903,00 kn evidentirane su u okviru obveza za kredite i zajmove, a trebale su biti evidentirane u okviru obveza za rashode poslovanja.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom 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.

Državni ured za reviziju nalaže prihode, rashode i obveze u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za dio nabavljene imovine tijekom 2020. u iznosu od 2.373.105,00 kn evidentirane u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (ulaganja za projekt Virovi u iznosu od 2.285.386,00 kn, radovi na dječjem vrtiću u iznosu od 65.844,00 kn i izrada izvedbenog glavnog projekta Virovi u iznosu od 21.875,00 kn) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. nije povećana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine (imovina u pripremi) i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Zbog netočnog evidentiranja rashoda za projekt Virovi u iznosu od 924.368,00 kn, rashoda za aglomeraciju u iznosu od 1.340.609,00 kn i ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti od 2.373.105,00 kn, vrijednost imovine i vlastitih izvora je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manje za 1.956.864,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi s nabavom nefinancijske imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama za 2020. obveze za kratkoročni (*revolving*) kredit iskazane su u iznosu od 2.653.808,00 kn, a trebale su biti iskazane u iznosu od 2.648.339,00 kn, koliko iznosi stanje poslovne banke prema izvodu otvorenih stavaka. Razlika u iznosu od 5.469,00 kn odnosi se na dva puta plaćen račun za obračunane kamate (evidentirano u financijskim rashodima), zbog čega je poslovna banka smanjila obvezu za glavnica kredita.

Nadalje, u poslovnim knjigama evidentirani su primici od zaduživanja u iznosu od 3.653.808,00 kn (primljeni kredit), izdaci za otplatu zajmova u iznosu od 1.000.000,00 kn (otplata dijela kredita), a trebali su biti iskazani samo primici od zaduživanja u iznosu od 2.648.339,00 kn. Prema odredbi članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, otplata primljenih kratkoročnih kredita i zajmova izvršena u istoj proračunskoj godini evidentira se isključivo na dugovnoj strani odgovarajućih računa u skupini 26 uz istovremeno odobrenje računa novčanih sredstava. Netočno evidentiranje primitaka od zaduživanja i izdataka za otplatu kredita nije utjecalo na rezultat poslovanja, ali je utjecalo na visinu prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati primitak i otplatu kratkoročnih kredita i zajmova u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad je u 2020., na temelju zahtjeva za beskamatni zajam iz državnog proračuna, primio beskamatni zajam do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak u iznosu od 642.714,00 kn. Primljena sredstva evidentirana su u skupini poreznih prihoda u iznosu od 583.760,00 kn (namira iz državnog proračuna evidentirana na temelju obavijesti Fine) te skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 58.954,00 kn (primljena s računa državnog proračuna na žiroračun Grada), a trebala su biti evidentirana u ukupnom iznosu od 642.714,00 kn u skupini primitaka od zaduživanja. Nadalje, koncem 2020. nisu iskazane obveze za zajmove te ispravak izvora vlasništva u iznosu od 642.714,00 kn. Ministarstvo financija donijelo je Uputu i dodatnu uputu o knjigovodstvenom evidentiranju beskamatnog zajma JLP(R)S do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata i prema raspoloživim sredstvima državnog proračuna, koja je objavljena na mrežnim stranicama Ministarstva financija. Prema spomenutoj Uputi, zajam koji se daje na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu i u skladu odredbama Naputka o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje, evidentira se kao kratkoročni zajam. Prema odredbi članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, primljeni kratkoročni zajmovi koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupini 84 i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove u skupini 26 i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze za primljeni kratkoročni zajam u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad obavlja djelatnost u poslovnoj zgradi, čiju izgradnju je prijašnjih godina financiralo Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka (od srpnja 2020. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture). Ugovorom iz studenoga 2006. koji su zaključili Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka (naručitelj) i izvoditelj radova na Domu kulture (sadašnja poslovna zgrada Grada) u vrijednosti od 6.733.588,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 8.214.977,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, ugovoreno je, između ostalog, da će izvoditelj za izvedene radove ispostaviti mjesečne privremene situacije i okončanu situaciju, prema kojima će spomenuto Ministarstvo izvršiti plaćanja izvoditelju. Grad nije u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru imovine evidentirao odnosno iskazao vrijednost ulaganja koje je obavilo spomenuto Ministarstvo i ne raspoložuje podacima je li objekt koji koristi evidentiran u poslovnim knjigama spomenutog Ministarstva.

Grad je u 2013. pribavio Rješenje o izvedenom stanju te je objekt stavljen u uporabu. Građevinsko zemljište na kojem je objekt izgrađen u vlasništvu je Grada. U poslovnim knjigama Grada koncem 2020. evidentirana su ulaganja u objekt u iznosu od 1.839.977,00 kn (radovi uvođenja sustava grijanja i hlađenja, elektromontažni radovi, nabava opreme i drugo), koja je Grad financirao prijašnjih godina.

S obzirom na to da Grad nema podatke o vrijednosti ulaganja u poslovnu zgradu, Državni ured za reviziju preporučuje u suradnji s nadležnim ministarstvom provjeriti status ulaganja u poslovnu zgradu te prema dobivenim podacima u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost poslovne zgrade.

Koncem 2020. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 18.428.099,00 kn. Odnosi se na ulaganja za projekt Virovi (iz 2019.), vatrogasnog doma, reciklažnog dvorišta te kapelice na groblju. Prema podacima Grada, izgradnja reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.442.128,00 kn završena je u travnju 2016., a sanacija kapelice na groblju u iznosu od 528.866,00 kn završena je u prosincu 2018. kada su objekti stavljeni u uporabu. Odredbama članaka 18., 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine, a vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine čini cijena nabave i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, navedenu imovinu (reciklažno dvorište i kapelica na groblju) trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama na propisanom računu Računskog plana u okviru dugotrajne imovine u uporabi te obaviti obračun ispravka vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu nakon završetka izrade ili nabave i stavljanja u uporabu evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana te obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020., vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava evidentirana je i iskazana u iznosu od 12.079.280,00 kn, od čega se 10.000,00 kn odnosi na udjel u trgovačkom društvu koje je u 2014. brisano iz sudskog registra Trgovačkog suda u Osijeku te je za navedeni iznos trebalo umanjiti vrijednost udjela u glavnici. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2020. stanje potraživanja za komunalni doprinos iskazano je u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji u iznosu od 149.913,00 kn. Uvidom u podatke iz analitičke evidencije utvrđeno je da podaci o potraživanjima za komunalni doprinos u poslovnim knjigama nisu točno iskazani. Naime, u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi iskazana su potraživanja za obračunani komunalni doprinos po rješenjima ispostavljenim od 2014. do 2020., od čega za 49 rješenja u ukupnom iznosu od 29.316,00 kn ne postoji obveza uplate zbog oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa. Posljedica navedenog je netočno iskazivanje potraživanja od komunalnog doprinosa. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave Ministarstva financija iz lipnja 2020. uređen je, između ostalog, knjigovodstveni način evidentiranja komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže komunalni doprinos u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.

Za zakup tri poslovna prostora u Poduzetničkom inkubatoru obračunane su zakupnine u iznosu od 19.555,00 kn, a trebalo je obračunati u iznosu od 451,00 kn. Naime, prema zaključenim ugovorima iz 2019. i 2020. zakupoprimci (poduzetnici početnici) za prvu godinu korištenja poslovnog prostora nemaju obvezu plaćanja zakupnine, dok za drugu godinu zakupnina iznosi 25,0 % ugovorenog iznosa. Zakupnine su obračunane u visini ugovorenog iznosa (100,0 %), bez umanjenja, a prema dva ugovora trebale su biti obračunane samo za studeni i prosinac 2020. u visini od 25,0 % ugovorene zakupnine, dok prema jednom ugovoru nije trebalo obračunati zakupninu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati zakupnine za zakup poslovnih prostora u skladu sa zaključenim ugovorima.

U potraživanjima koncem 2020. iskazana su potraživanja za zakup javnih površina u iznosu od 10.478,00 kn i naknadu za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu od 5.250,00 kn, obračunana za razdoblje u kojem su pravne i fizičke osobe bile oslobođene plaćanja spomenutih obveza na temelju Odluke o pomoći gospodarstvu i građanima Grada Otoka uslijed epidemije bolesti COVID-19.

Državni ured za reviziju nalaže potraživanja za zakup javnih površina i naknadu za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova obračunavati u skladu s odlukom Grada.

Prema analitičkoj evidenciji, potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 88.452,00 kn su dospjela, a odnose se na potraživanja prema 70 rješenja koja je Grad izdao od 2013. do 2020. (od kojih je samo jedno potraživanje po rješenju na obročnu otplatu). Potraživanja u analitičkoj evidenciji nisu točna, jer je u potraživanjima iskazan iznos naknade s obračunanim popustom utvrđen u rješenjima s jednokratnim plaćanjem naknade, koju je trebalo uplatiti u roku od 30 dana od dana izvršnosti rješenja, umjesto da je evidentiran iznos naknade utvrđene izračunom bez popusta. Naime, s obzirom na to da obveznici nemaju pravo na popust jer nisu izvršili plaćanje u propisanom roku, trebalo je evidentirati iznos naknade utvrđene izračunom bez popusta. Prema odredbama članka 10. Uredbe o naknadi za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, jednokratnim plaćanjem smatra se plaćanje iznosa dijela naknade utvrđene rješenjem putem jedne ili više uplata, koja obveza se utvrđuje u roku od 30 dana od dana izvršenosti rješenja o naknadi. Kod jednokratnog plaćanja naknade izvršene u roku od 30 dana od dana izvršnosti rješenja, obvezniku se odobrava popust od 25,0 % na visinu naknade utvrđenu izračunom, a visina naknade bez popusta i iznos naknade s obračunanim popustom utvrđuje se u svakom rješenju s jednokratnim plaćanjem naknade. Propuštanjem plaćanja cjelokupnog iznosa naknade s popustom u propisanom roku, neovisno o tome je li plaćanje izvršeno u dijelu ili u cijelosti te neovisno o razlozima neplaćanja, obveznik nema pravo na popust i obavezan je platiti visinu naknade utvrđenu izračunom bez popusta, sa zateznom kamatom koja se obračunava na dospjeli neplaćeni dio iznosa bez popusta.

Državni ured za reviziju nalaže potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru od obveznika koji nemaju pravo na popust jer nisu izvršili uplatu u propisanom roku od dana izvršnosti rješenja o naknadi evidentirati u visini iznosa naknade utvrđene izračunom bez popusta.

Prema podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020., obveze koncem 2020. iznose 11.553.159,00 kn, ali se razlikuju podaci o ročnosti obveza. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci) sve obveze su dospjele (11.553.159,00 kn). Prema Izvještaju o obvezama, iskazane su dospjele obveze u iznosu od 8.368.549,00 kn i nedospjele obveze u iznosu od 3.184.610,00 kn.

Koncem 2020. u poslovnim knjigama iskazane su obveze za EU predujmove za financiranje projekta Virovi u iznosu od 726.230,00 kn, koje nisu trebale biti iskazane jer su sredstva predujma u cijelosti utrošena za financiranje prihvatljivih troškova projekta. Naime, iz knjigovodstvene dokumentacije o financiranju projekta utvrđeno je da je u prosincu 2019. primljen predujam u iznosu od 3.732.284,00 kn, a prema podacima iz odobrenja Zahtjeva za nadoknadom sredstava iz lipnja 2020. uz koji je priloženo Izvješće o statusu plaćanja vidljivo je da su sredstva predujma u cijelosti utrošena za financiranje prihvatljivih troškova projekta.

Isto tako, Grad je u 2020. iz državnog proračuna primio beskamatni zajam do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak koji do konca 2020. nije vraćen, a nisu iskazane obveze za zajmove u iznosu od 642.714,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da poslovne knjige i financijski izvještaji ne osiguravaju točne podatke o obvezama. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točno stanje obveza i podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama te uskladiti navedene podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima kako bi podaci o obvezama bili točni i potpuni.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 10.461.069,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.472.690,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 8.988.379,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2020. odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 978.128,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 494.562,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godinu dana i pokretanja stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine po stopi od 100,0 %.

Uvidom u dokumentaciju na temelju koje je obavljan ispravak vrijednosti potraživanja utvrđeno je da je vrijednost potraživanja za koja se s naplatom kasni četiri godine (iz 2017.) ispravljana po stopi od 50,0 %, umjesto po stopi od 100,0 %. Nadalje, ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden za sve vrste potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godinu dana (komunalna naknada, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te prodaja građevinskog zemljišta). Primjerice, potraživanja za komunalnu naknadu s kašnjenjem u naplati preko godinu dana iznose 1.335.201,00 kn. Također, ispravak vrijednosti potraživanja za zakup stare škole iskazan je dva puta u iznosu od 494.562,00 kn (po stopi od 100,0 %), i to u skupini ispravka vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja i u skupini ispravka vrijednosti potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine, što je utjecalo na smanjenje potraživanja za nefinancijsku imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže ispravak vrijednosti potraživanja provoditi za sve vrste potraživanja te na način i prema kriterijima utvrđenim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Korekcija rezultata poslovanja

Grad je u poslovnim knjigama iskazao višak prihoda poslovanja u iznosu od 16.633.284,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 26.927.811,00 kn te višak prihoda od financijske imovine u iznosu od 2.653.808,00 kn. U Bilanci na dan 31. prosinca 2020. rezultat poslovanja nije iskazan po aktivnostima, nego je prebijanjem viškova i manjkova iskazan samo manjak prihoda poslovanja u iznosu od 7.640.725,00 kn.

Koncem 2020. Grad nije proveo obveznu korekciju rezultata za kapitalne prihode iz državnog proračuna u iznosu od 10.630.040,00 kn te iz županijskog proračuna u iznosu od 1.647,00 kn koji su tijekom godine utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezna korekcija rezultata provodi se nakon prebijanja viškova i manjkova prihoda po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa te se za iznose koji su tijekom godine evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Nepostupanje po navedenoj odredbi nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja, nego na strukturu rezultata po aktivnostima. Da je korekcija bila provedena, višak prihoda poslovanja iznosio bi 6.001.597,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine 16.296.124,00 kn te višak prihoda od financijske imovine 2.653.808,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje viškova i manjkova te provođenje obvezne korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

Grad je ustrojio evidenciju instrumenata osiguranja plaćanja, prema kojoj su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (20 zadužnica i četiri bankovne garancije) u iznosu od 3.481.674,00 kn te dani instrumenti osiguranja plaćanja (deset zadužnica) u iznosu od 12.610.000,00 kn. Primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Bilješke uz financijske izvještaje

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje za 2020., ali nisu potpune jer ne sadrže pojedine propisane podatke. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedene su samo pojedinačne vrijednosti prihoda i rashoda, a nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Nadalje, Bilješke uz Bilancu sadrže samo vrijednosti skupine imovine i obveza, a ne sadrže pregled primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja čija je vrijednost prema evidenciji koncem 2020. iznosila 16.091.674,00 kn (dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 12.610.000,00 kn i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 3.481.674,00 kn).

Odredbama članaka 13., 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Bilancu sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Prihodi od koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova

3.1. U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu od 21.250,00 kn.

Grad je u prijašnjim godinama dao dvije koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova na dva dimnjačarska područja. Prema zaključenim ugovorima, koncesija za obavljanje dimnjačarskih poslova – dimnjačarsko područje II dana je na pet godina počevši od 10. studenoga 2017. uz godišnju naknadu u iznosu od 11.000,00 kn, a koncesija za obavljanje dimnjačarskih poslova – dimnjačarsko područje I dana je na pet godina počevši od 24. siječnja 2019. uz godišnju naknadu u iznosu od 10.000,00 kn. Uvidom u Registar koncesija utvrđeno je da pri upisu obje koncesije nisu uneseni svi potrebni podaci, primjerice nije prijavljen datum početka ostvarivanja koncesije i datum isteka koncesije, a posljedica toga je da postupak upisa obje koncesije u Registar koncesija nije završen (obrada u tijeku). Upis u Registar koncesija u 2017. obavljen je na temelju ispunjenog obrasca UK – Prijava za upis ugovora o koncesiji, a upis u 2019. obavljen je na temelju popunjavanja dokumenta Pregled UK obrasca u aplikaciji Registra koncesija. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o Registru koncesija, davatelj koncesije dužan je u roku od 10 (deset) dana od sklapanja ugovora o koncesiji isti unijeti u aplikaciju Registra koncesija i dužan je s posebnom pažnjom unijeti sve potrebne podatke u Registar koncesija.

Državni ured za reviziju nalaže pri upisu ugovora o koncesiji unijeti sve potrebne podatke u Registar koncesija u skladu s odredbama Pravilnika o Registru koncesija.

4. Rashodi

4.1. Rashodi i izdaci za 2020. ostvareni su u iznosu od 45.078.408,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 23.436.360,00 kn ili 52,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 8.025.018,00 kn ili 17,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 4.618.886,00 kn ili 10,2 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 3.951.730,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za nagrade za ostvarene rezultate rada u iznosu od 10.000,00 kn (500,00 kn po zaposleniku) ostvareni na temelju odluke gradonačelnika iz prosinca 2020. Spomenute nagrade ne smatraju se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak. Gradonačelnik je u studenome 2019. donio Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu, kojim su, između ostalog, utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu (ocjena kojom je službenik odnosno namještenik ocijenjen, kvaliteta obavljenog posla viša od prosjeka, opseg obavljenih poslova viši od prosjeka, odnos prema radu, uspješno i pravodobno obavljanje poslova i drugo). Spomenutim Pravilnikom kriteriji nisu utvrđeni tako da budu mjerljivi, odnosno nisu utvrđene važnosti svakog kriterija, na temelju kojih će se odrediti visina dodataka. Također, iz odluke gradonačelnika nije vidljivo koji su kriteriji uzeti u obzir pri utvrđivanju nagrada za rezultate rada.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodataka za uspješnost na radu, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.025.018,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.410.829,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.789.083,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.723.041,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 102.065,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 168.008,00 kn i rashodi za korištenje mobilnih telefona (zaposleni u upravnim odjelima Grada) u iznosu od 43.042,00 kn (korišteno je 26 mobilnih telefona). Isto tako, dužnosnici su za plaćanje pojedinih računa koristili poslovne kartice. Opći akt kojim bi se uredio način uporabe i prava u vezi s korištenjem sredstava reprezentacije, mobilnih telefona i poslovnih kartica nije donesen.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti način uporabe te prava i obveze u vezi s korištenjem sredstava reprezentacije, mobilnih telefona i poslovnih kartica, što bi pridonijelo većoj transparentnosti korištenja proračunskih sredstava.

U okviru rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu od 55.498,00 kn, na temelju računa dobavljača za nabavljeno gorivo u iznosu od 40.725,00 kn i računa za gorivo plaćenih poslovnim karticama u iznosu od 14.773,00 kn.

U 2020. korištena su tri službena vozila (dva osobna vozila i kombi vozilo koje je od travnja do konca 2020. koristio Stožer civilne zaštite). Grad je u veljači 2019. donio Pravilnik o korištenju službenih vozila, kojim su uređeni uvjeti i način korištenja službenih vozila, kao i korištenje privatnih automobila u službene svrhe. Za korištenje službenih vozila Grad vodi putne radne listove. Spomenutim Pravilnikom određeno je da za službena putovanja službeno vozilo mogu koristiti dužnosnici i službenici Grada na temelju putnog naloga koji potpisuje gradonačelnik, a gradonačelniku predsjednik Gradskog vijeća. Nadalje, određeno je da se u svakom službenom vozilu Grada nalazi putni radni list, koji sadrži sljedeće podatke: ime i prezime osoba u službenom vozilu, datum i relaciju korištenja službenog vozila, registarsku oznaku i svrhu puta. U putni radni list upisuju se podaci o početnom stanju kilometraže prije upotrebe vozila, a po predaji vozila mora biti upisano završno stanje kilometraže, odnosno ukupan broj prijeđenih kilometara. Brigu o evidenciji utrošenog goriva, servisa vozila i obveznom tehničkom pregledu vozila vodi upravni odjel Grada.

Za 2020. sastavljen je pregled potrošnje goriva za službena vozila, koji sadrži podatke o potrošnji goriva po mjesecima i po vozilima, te je istovjetan podacima o ostvarenim rashodima. Prema putnim radnim listovima, računima dobavljača za nabavljeno gorivo i računima poslovnih kartica (u vezi s nabavom goriva) utvrđeno je da u putne radne listove nisu uneseni podaci o datumu i vremenu nabave goriva za službena vozila, a većinu putnih radnih listova nije ovjerio naredbodavac ni osobe koje su koristile službeno vozilo.

Računi za gorivo na temelju kojih su evidentirani rashodi za gorivo, u pojedinim slučajevima ne sadrže u prilogu sve otpremnice prema kojima su obavljane nabave goriva iz kojih bi bilo vidljivo koje gorivo je nabavljeno i za koje vozilo. Uvidom u podatke o korištenju poslovnih kartica (ispis prometa kartica poslovne banke) utvrđeno je da od 14.773,00 kn, za plaćanja računa za gorivo poslovnom karticom u iznosu od 1.555,00 kn nisu priloženi računi. Navedeni rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju izvoda žiroračuna, odnosno naloga za plaćanje i izvoda prometa poslovne kartice, uz koje nisu priloženi računi za nabavljeno gorivo.

U okviru rashoda za naknade zaposlenima evidentirani su rashodi za službena putovanja u iznosu od 28.430,00 kn, a odnose se na dnevnice za službena putovanja u iznosu od 6.025,00 kn, naknade za smještaj na službenom putovanju u iznosu od 7.591,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putovanju u iznosu od 2.264,00 kn i druge rashode za službena putovanja (nadoplata za ENC, naknade za ceste i trošak parkinga) u iznosu od 12.550,00 kn. Grad vodi evidenciju službenih putovanja, odnosno putnih naloga. U pojedinim slučajevima putni nalozi ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, odnosno registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat, potpis ovlaštene osobe i likvidaciju obračuna.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 168.008,00 kn, a odnose se na rashode na ime reprezentacije (konzumacija hrane i pića te nabava robe) u iznosu od 88.545,00 kn i na ime izaslanstva u iznosu od 79.463,00 kn. Evidentirani su na temelju računa, koji u većini slučajeva ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja i nabave). Rashodi reprezentacije na ime izaslanstva u iznosu od 79.463,00 kn evidentirani su na temelju računa za smještaj u hotelima (noćenja), konzumaciju pića i hrane te nabavljenu robu (između ostalog, kravate i rupci, kutije, ukrasne vrećice, parfemi) i računa koji su plaćeni poslovnom karticom (između ostalog, troškovi smještaja na službenom putu, konzumacija pića iz minibara u hotelu i trošak javne garaže te troškovi goriva i cestarine). U većini slučajeva za osobe (zaposlenike Grada), za koje su plaćeni računi za smještaj u hotelima, trošak goriva, cestarine te konzumacija hrane i pića nisu izdani putni nalozi na temelju kojih bi se utvrdila i opravdala svrha službenog puta te evidentirali rashodi. Računi koji su priloženi uz slipove za plaćanje poslovnom karticom nije ovjerila ovlaštena osoba koja jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu. Nadalje, računi za gorivo ne sadrže podatke o vozilu (marku i registarsku oznaku) za koje je gorivo nabavljeno. S obzirom na to da rashodi za reprezentaciju nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Grada.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Uredna knjigovodstvena isprava je ona iz koje se može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za gorivo, službena putovanja i reprezentaciju evidentirati na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže obračun i isplatu naknada za službena putovanja obavljati na temelju putnih naloga koji sadrže sve elemente propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

5. Potraživanja

- 5.1. Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 10.461.069,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.472.690,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 8.988.379,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 7.713.808,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i građevinskog zemljišta) u iznosu od 1.217.096,00 kn i druga potraživanja (više plaćeni doprinosi i porezi) u iznosu od 57.475,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 8.930.905,00 kn ili 85,4 % ukupnih potraživanja, a vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 4.057.616,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 1.745.999,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 767.395,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 502.395,00 kn, gradske poreze u iznosu od 235.274,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 105.879,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 88.452,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 87.886,00 kn.

Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda odnosno potraživanja obavljaju zaposlenici Grada zaduženi za naplatu potraživanja. Procedure za naplatu prihoda (postupci i mjere s pravodobnom i kontinuiranom naplatom potraživanja, osobe zadužene za naplatu te rokovi) su donesene, ali ih Grad ne primjenjuje. Procedurama su predviđene mjere upućivanja opomena pred ovrhu, provođenje postupka utuženja i pokretanje ovrha putem odvjetnika. U 2020. za naplatu potraživanja u iznosu od 228.566,00 kn upućene su opomene (491 opomena za naplatu komunalne naknade), dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete. Gradsko vijeće je u ožujku 2020. donijelo Odluku o pomoći gospodarstvu i građanima Grada Otoka uslijed epidemije bolesti COVID-19, prema kojoj je, između ostalog, određeno da se u razdoblju od šest mjeseci (počevši od travnja 2020.) obustavlja pokretanje postupaka prisilne naplate potraživanja, osim u slučajevima nastupa zastare potraživanja.

Mjere prisilne naplate potraživanja nisu poduzete od 2016. (u 2015. su posljednji put odvjetničkom uredu dostavljeni podaci radi pokretanja postupka prisilne naplate potraživanja u iznosu od 163.614,00 kn). Državnom odvjetništvu nisu poslani podaci o dužnicima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, iako je iz pomoćne evidencije vidljivo da se po pojedinim ugovorima o zakupu zaključenima na pet godina kasni s plaćanjem dvije godine, a po pojedinim ugovorima o prodaji zaključenima na obročnu otplatu od 15 godina kasni s plaćanjem više od pet godina. Isto tako, iz pomoćne evidencije vidljivo je da nije naplaćena naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 88.452,00 kn prema 63 rješenja koje je Grad ispostavio od 2014. do 2017., zbog čega ni postupak ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru nije mogao biti okončan.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara.

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

6. Zaduživanje

- 6.1. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2020., za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza Grad se može kratkoročno zadužiti najduže 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Odluku o kratkoročnom zaduživanju donosi gradonačelnik o čemu izvještava Gradsko vijeće na prvoj narednoj sjednici.

Gradonačelnik je u srpnju 2020. donio odluku o kratkoročnom zaduživanju u iznosu od 6.000.000,00 kn radi financiranja tekuće likvidnosti. S poslovnom bankom je u srpnju 2020. zaključen ugovor o kreditu (*revolving* kredit) u iznosu od 6.000.000,00 kn s rokom vraćanja do konca srpnja 2021. i uz mjesečnu kamatnu stopu od 1,9 % na iskorišteni dio kredita. Gradonačelnik nije izvijestio Gradsko vijeće o odluci o kratkoročnom zaduživanju na prvoj narednoj sjednici Gradskog vijeća održanoj u kolovozu 2020., što je trebao učiniti prema Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2020. O zaduživanju je Gradsko vijeće izviješteno u studenome 2020. na sjednici na kojoj su donesene izmjene i dopune Proračuna za 2020. kojima su i planirani primici od zaduživanja u iznosu od 6.000.000,00 kn. Istog dana kad je održana sjednica primljena su na žiroračun Grada sredstva kredita u iznosu od 3.653.808,00 kn, a na temelju zahtjeva Grada za korištenjem sredstava upućenog poslovnoj banci tri dana prije.

Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2020. nije uređen opseg zaduživanja. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, odlukom o izvršavanju proračuna uređuje se, između ostalog, struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračuna i njegovo izvršavanje, opseg zaduživanja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, upravljanje javnim dugom te financijskom i nefinancijskom imovinom, pojedine ovlasti gradonačelnika u izvršavanju proračuna za pojedinu godinu, kazne za neispunjavanje obveza te druga pitanja u izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o izvršavanju proračuna urediti opseg zaduživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te o izvršenom zaduživanju izvijestiti Gradsko vijeće u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna.

7. Javna nabava

7.1. Grad je za 2020. donio Plan nabave i četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 10.226.666,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je i ažuriran. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, prema kojima su zaključeni ugovori o nabavi roba i radova u vrijednosti od 2.755.857,00 kn te je zaključen dodatak ugovoru iz 2019. u iznosu od 724.472,00 kn, odnosno ukupno 3.480.329,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 2.038.601,00 kn, radovi u vrijednosti od 977.525,00 kn i robe u vrijednosti od 942.354,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 3.958.480,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U odnosu na Plan nabave značajnije odstupanje odnosi se na izgradnju nadstrešnice za tribine nogometnog stadiona u iznosu od 510.000,00 kn, rekonstrukciju ceste u iznosu od 150.000,00 kn, hortikulturno uređenje u iznosu od 350.000,00 kn te izradu profila Grada na društvenim mrežama i usluge stručnjaka za odnose s javnošću u iznosu od 150.000,00 kn, od čije se nabave odustalo, najvećim dijelom zbog okolnosti uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-19.

Na mrežnim stranicama Grada objavljena je obavijest da postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa i Pravilnik o jednostavnoj nabavi, kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga te za projektne natječaje procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn provodi se s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, zaključivanjem ugovora i/ili izdavanjem narudžbenice. Kod postupaka nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 100.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove provodi se postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Poziv na dostavu ponuda upućuje se na način koji omogućava dokazivanje da je gospodarski subjekt zaprimio poziv (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda e-poštom). O zaprimljenim ponudama sastavlja se zapisnik. Povjerenstvo pregledava i ocjenjuje ponude prema kriteriju za odabir, rangira ponude te daje prijedlog za odabir ponude gradonačelniku koji donosi odluku o odabiru ponude. Ako gradonačelnik prihvati prijedlog povjerenstva, s izabranim ponuditeljem će se, ovisno o predmetu nabave, zaključiti ugovor ili izdati narudžbenica koja sadrži sve bitne elemente ugovora.

Odredbama navedenog Pravilnika nije propisana obveza i/ili mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada i/ili oglasnoj ploči (a za to postoje uvjeti). Zbog navedenog, ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani subjekti, nego samo odabrani gospodarski subjekti. Također, nije propisano na koji se način odabiru gospodarski subjekti kojima će biti upućen poziv na dostavu ponuda niti je prije upućivanja poziva na dostavu ponuda provedeno istraživanje i analiza tržišta.

Rok za dostavu ponuda, utvrđen odredbama Pravilnika, je najmanje pet dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda, a u iznimnim slučajevima rok za dostavu ponuda može biti i kraći od pet dana u slučaju žurnosti, pod uvjetom da je kraći rok po ocjeni stručnog povjerenstva objektivno dovoljan za dostavu ponuda, a najduži rok je 15 dana. U pregledanim postupcima nabave rok za dostavu ponuda bio je najčešće od osam do deset dana (u jednom slučaju 12 dana). Propisani minimalni rok za dostavu ponuda gospodarskih subjekata od najmanje pet dana od dostave poziva može biti prekratak za pripremu ponude. Time se ograničava broj ponuda i utječe se na njihovu kvalitetu, a posljedica toga može biti neuspješan postupak nabave ili ozbiljni problemi u provedbi postupaka nabave. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti. U unutarnjim aktima treba odrediti optimalne rokove.

S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (načelo slobode kretanja roba, slobode poslovnog nastanka i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave, Pravilnikom o jednostavnoj nabavi prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja ponuda odnosno objave poziva na mrežnim stranicama previsoko je postavljen te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi nižu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem. Nadalje, preporučuje općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave propisivanjem obveze objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada, prije upućivanja poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima provesti istraživanje i analizu tržišta kako bi se na ispravan i transparentan način obavio odabir gospodarskih subjekata kojima će biti upućeni pozivi na dostavu ponuda te određivanje optimalnih rokova za dostavu ponuda koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda poštujući načela javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad u cijelosti prihvaća dane naloge i preporuke i nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Grad postupio prema preporuci danoj u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njezin status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka* | Status |
|------------|---|------------------------|--|--|------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 2010. | Razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. | - | nije primjenjivo |

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje dane preporuke koja nije primjenjiva daje se u nastavku.

- Preporuka dana u reviziji za 2010. nije primjenjiva zbog promjene propisa. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.

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