



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/21-02/2  
URBROJ: 613-17-21-10  
Šibenik, 31. kolovoza 2021.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Grad Knin  
za 2020.**

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	28

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Knina (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 Temeljnim 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 2020. primljena su sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje mjere aktivne politike zapošljavanja putem javnih radova u iznosu od 714.559,00 kn. U okviru prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iskazani su prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 527.382,00 kn (utrošena sredstva u 2020. za javne radove u iznosu od 474.913,00 kn i priznati prihodi iz prethodnih godina koji su bili evidentirani na računu obveza za tuđe prihode u iznosu od 52.469,00 kn).

U 2020. izvršen je povrat neutrošenih sredstava iz prethodnih godina u iznosu od 47.701,00 kn. Poslovne promjene u vezi s prihodima i povratom navedenih sredstava nisu evidentirane prema Uputi o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja mjere aktivne politike zapošljavanja, koju je donijelo Ministarstvo financija, zbog čega su prihodi iskazani manje za 187.177,00 kn, a obveze više za 239.646,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirane su naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 272.106,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru skupine prihoda od imovine. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima.

Za sredstva prenesena partneru u provedbi projekata u 2020. u iznosu od 60.581,00 kn umanjani su prihodi od kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Navedene prijenose sredstava partneru u provedbi projekata trebalo je evidentirati u okviru rashoda poslovanja, odnosno rashoda za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava jer je partner u provedbi projekata proračunski korisnik Grada. Navedeno je utjecalo na visinu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima te su prihodi i rashodi iskazani manje za 60.581,00 kn.

Poslovne promjene u vezi s povećanjem vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu od 724.813,00 kn zbog primljene opreme (spremnici za otpad) od Fonda za energetske učinkovitost i zaštitu okoliša te smanjenje potraživanja zbog oslobođanja od plaćanja komunalne naknade u iznosu od 31.505,00 kn nisu u glavnoj knjizi evidentirani preko računa promjena u obujmu imovine te podaci nisu iskazani u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 118.573.988,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine te nije provedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Vrijednost nefinancijske dugotrajne imovine i sitnog inventara je u popisnim listama iskazana u iznosu od 119.228.505,00 kn, što je 654.517,00 kn više od vrijednosti evidentirane u poslovnim knjigama. U izvještajima povjerenstava za popis nije navedeno je li knjigovodstveno stanje imovine istovjetno stvarnom stanju utvrđenom popisom niti je obrazložena razlika vrijednosti nefinancijske imovine utvrđene popisom i evidentirane u poslovnim knjigama.

Koncem 2020. obveze iznose 11.894.196,00 kn. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima iz Izvještaja o obvezama i analitičkoj evidenciji. U Bilanci, u okviru obveznih analitičkih podataka, obveze u iznosu od 11.894.196,00 kn iskazane su kao dospjele, a prema podacima iz Izvještaja o obvezama i analitičkim evidencijama dospjele obveze iznose 107.858,00 kn, a nedospjele 11.786.341,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. (razina 22) rashodi za rad vijeća nacionalne manjine u iznosu od 127.173,00 kn iskazani su u okviru računa 367 prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, a trebali su biti iskazani prema prirodnoj vrsti rashoda u okviru rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda.

Navedeno nije utjecalo na visinu iskazanih ukupnih rashoda poslovanja, ali je utjecalo na strukturu pojedinih vrsta rashoda u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureza za reviziju, poslovanje Grada za 2020. u svim značajnijim 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.

- S trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima je na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima povjereno održavanje čistoće javnih površina i održavanje zelenih površina, groblja te odvodnja atmosferskih voda i održavanje fontana nisu zaključeni ugovori, zbog čega nisu uređena međusobna prava i obveze u vezi s obavljanjem navedenih komunalnih djelatnosti. (točka 2. Nalaza)
- Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 8.101.427,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 3.894.667,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.206.760,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 3.349.147,00 kn (565.334,00 kn odnosi se na 2020., a 2.783.813,00 kn na prethodne godine) i naknadu za uređenje voda u iznosu od 2.402.368,00 kn (349.303,00 kn odnosi se na 2020., a 2.053.065,00 kn na prethodne godine). Gradsko vijeće je u svibnju 2020. donijelo Odluku o mjerama za ublažavanje posljedica izazvanih epidemijom COVID-19, kojom je, između ostalog, određeno da se za obveze nastale u 2020. neće provoditi postupci prisilne naplate potraživanja Grada do konca 2020. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u 2019. nisu slane opomene ni poduzimane druge mjere naplate, dok su u 2020. slane opomene za razdoblje do konca 2019., a druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Radovi na postavljanju novih stupova i svjetiljki u dijelovima grada bez javne rasvjete (šest gradskih ulica) nabavljeni su u vrijednosti od 869.607,00 kn od trgovačkog društva u vlasništvu Grada kojem je povjereno održavanje javne rasvjete. Za navedene radove ispostavljeni su računi prema troškovniku iz Ugovora o održavanju javne rasvjete na području Grada, iz ožujka 2020., zaključenog na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima.

S obzirom na to da se navedeni radovi ne odnose na održavanje javne rasvjete, Grad je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi trebao provesti odgovarajući postupak nabave. Radovi su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada povjereni izravno, a dokumentacija iz koje bi bilo razvidno da su ispunjeni uvjeti propisani Zakonom o javnoj nabavi za primjenu izuzeća nije predložena. (točka 4. Nalaza)

### ***Obveze Grada***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Šibensko-kninske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u III. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 13 naselja s ukupno 15 407 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2011.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Upravni odjel za lokalnu samoupravu i društvene djelatnosti, Upravni odjel za prostorno uređenje, komunalne, imovinsko-pravne poslove i zaštitu okoliša te Upravni odjel za programe Europske unije, gospodarstvo, strateško planiranje i razvoj, financije, javnu nabavu i naplatu potraživanja. Grad je koncem 2020. imao 32 zaposlenika, od kojih 28 na neodređeno vrijeme i četiri na određeno vrijeme (dvije osobe zaposlene na EU projektu i dva vježbenika). Tijekom 2020. na javnim radovima bila su 24 zaposlenika na određeno vrijeme.

Gradsko vijeće je u 2020. imalo 18 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i do 4. lipnja 2021. bio je gradonačelnik Marko Jelić, koji je dužnost na koju je izabran obavljao volonterski. Dvoje zamjenika gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljali su profesionalno, a jedan zamjenik volonterski, u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Od 4. lipnja 2021. gradonačelnik je Marijo Čačić.

U 2021. doneseni su novi Statut Grada i Poslovnik Gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema navedenom Statutu, Gradsko vijeće ima 15 članova, a gradonačelnik jednog zamjenika.

Proračunski korisnici Grada su muzej, knjižnica, javna vatrogasna postrojba, gradski dječji vrtić, javna ustanova za obrazovanje odraslih i javna ustanova za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem, u kojima je koncem 2020. bilo 115 zaposlenika.

U vlasništvu i suvlasništvu Grada su četiri trgovačka društva: za komunalne djelatnosti i za upravljanje zgradama i tržnicama na malo s udjelom od 100,0 %, za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom od 92,97 % te za organizaciju proizvodnje, otkup i prodaju janjadi s udjelom od 10,0 % u temeljnom kapitalu.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Doneseni su Proračun za 2020., Odluka o izvršavanju Proračuna i pet izmjena i dopuna Proračuna. Proračun te izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika Grada. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 91.567.449,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 94.270.479,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.703.030,00 kn.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna, iz prosinca 2020., planirani su prihodi i primici u iznosu od 75.630.566,00 kn (što je 15.936.883,00 kn ili 17,4 % manje od planiranih Proračunom), rashodi i izdaci u iznosu od 86.358.823,00 kn (što je 7.911.656,00 kn ili 8,4 % manje od planiranih Proračunom) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.728.257,00 kn. Vrijednosno značajnije su smanjeni planirani prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 10.639.390,00 kn za projekte iz Intervencijskog plana Grada zbog usklađenja s dinamikom provedbe pojedinih faza projekata. Također, smanjeni su i prihodi od poreza i prireza na dohodak za 3.343.620,00 kn zbog epidemije koronavirusa. Značajno su smanjeni planirani rashodi za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 10.504.885,00 kn (vrijednosno značajniji je projekt uređenja i opremanja Informacijsko-inovacijskog inkubatora koji se financira iz prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava), a povećani su rashodi za usluge u iznosu od 4.267.374,00 kn (najvećim dijelom za tekuće i investicijsko održavanje).

Uz Proračun za 2020., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i primici u iznosu od 118.180.563,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 120.614.533,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.433.970,00 kn, a za 2022. prihodi i primici u iznosu od 72.650.989,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 75.084.959,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.433.970,00 kn.

Gradsko vijeće donijelo je Plan razvojnih programa i pet izmjena i dopuna Plana razvojnih programa, u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa planirani su rashodi za 2020. u iznosu od 31.461.504,00 kn, za 2021. u iznosu od 2.258.850,00 kn i za 2022. u iznosu od 2.471.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za 2020. planirani su za energetske obnovu putem učinkovitosti javne rasvjete u iznosu od 5.895.500,00 kn (ostvareni u iznosu od 5.895.340,00 kn ili 100,0 %), uređenje sportsko-rekreacijske zone Marunuša u iznosu od 5.151.293,00 kn (ostvareni u iznosu od 105.020,00 kn ili 2,0 %), uređenje i opremanje Informacijsko-inovacijskog inkubatora u iznosu od 4.172.869,00 kn (ostvareni u iznosu od 1.792.481,00 kn ili 43,0 %) te uređenje i oprema za stazu most Orašnica u iznosu od 4.653.406,00 kn (ostvareni u iznosu od 4.224.131,00 kn ili 90,8 %).



Donesen je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., koji sadrži propisane podatke u obrazloženju ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, osim podataka o stanju nenaplaćenih potraživanja, dospjelih obveza i potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 70.193.610,00 kn, što je 5.436.956,00 kn ili 7,2 % manje od planiranih Proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 72.639.101,00 kn, što je 13.719.722,00 kn ili 15,9 % manje od planiranih Proračunom. Znatno manje ostvareni su prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 7.015.586,00 kn, što je utjecalo na smanjenje rashoda za nabavu građevinskih objekata.

## Financijski izvještaji

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

### 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 66.996.268,00 kn, što je 7.001.155,00 kn ili 11,7 % više 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	41.524.017,00	37.677.880,00	90,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	9.267.641,00	16.909.230,00	182,5
3.	Prihodi od imovine	1.081.936,00	1.284.885,00	118,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.760.862,00	3.388.828,00	58,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	682.985,00	172.588,00	25,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	579.060,00	288.465,00	49,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.080.376,00	1.408.161,00	130,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	18.236,00	5.866.231,00	32 168,4
Ukupni prihodi i primici		59.995.113,00	66.996.268,00	111,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 37.677.880,00 kn ili 56,3 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 16.909.230,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi i prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 12.409.158,00 kn i čine 18,5 % ukupnih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 7.641.589,00 kn ili 82,5 % zbog više ostvarenih kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za realizaciju projekata iz Intervencijskog plana Grada te na smanjenje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.372.034,00 kn ili 41,2 %, najvećim dijelom jer je Grad u 2019. naplatio potraživanja od komunalne naknade za vojni objekt u vlasništvu Ministarstva obrane Republike Hrvatske. Također, u 2020. primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su 5.847.995,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu jer se Grad zadužio za provedbu projekta Energetska obnova putem povećanja učinkovitosti sustava javne rasvjete.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, prihode od prodaje stambenih objekata, naknadu zbog korištenja zaštićenih dijelova prostora Grada, naknadu za obračun i naplatu naknade za uređenje voda, naknade za korištenje prostora elektrana, naknade od koncesija, komunalni, vodni i šumski doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacije, turističku pristojbu, spomeničku rentu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 27.673.834,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,3 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 37.677.880,00 kn. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 36.597.326,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 25.193.358,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 905.090,00 kn, gradskih poreza u iznosu od 173.018,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 153.811,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 19.207,00 kn) te naplatu dugovanja iz prethodnog razdoblja za porez na tvrtku ili naziv u iznosu od 2.446,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 16.909.230,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 11.073.620,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 5.835.610,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 10.453.020,00 kn. U vrijednosno značajnijim iznosima ostvareni su prihodi od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za realizaciju projekata iz Intervencijskog plana Grada, i to za projekt Razvoj infrastrukture Poduzetničkog centra u iznosu od 3.400.000,00 kn (na temelju ugovora od dodjeli bespovratnih sredstava iz studenoga 2020.), projekt Izgradnja pješačko-biciklističkog mosta na Orašnici i uređenje šetnice prema Krčiću u iznosu od 2.837.877,00 kn (na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz lipnja 2019.) te projekt Rekonstrukcija i opremanje Informacijsko-inovacijskog inkubatora (3i) u iznosu od 2.243.896,00 kn (na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz siječnja 2020.).

Za navedene projekte sredstva se potražuju metodom nadoknade (plaćeni rashodi). Navedeni projekti financiraju se iz Europskog fonda za regionalni razvoj kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. i Europskog socijalnog fonda kroz Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020.

Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2020. prihodi u iznosu od 10.694.819,00 kn ostvareni su za provedbu jedanaest projekata, od čega je osam iz Intervencijskog plana Grada u iznosu od 10.208.630,00 kn. U okviru prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava evidentirana su i sredstva primljenog predujma u 2020. u iznosu od 2.000.000,00 kn za provođenje EU projekta. U poslovnim knjigama za 2020. nisu evidentirane obveze za EU predujmove. Navedena sredstva predujma je u 2020. trebalo evidentirati u okviru računa obveza za EU predujmove kako je propisano odredbama članka 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19) koji se primjenjivao do konca 2020. Izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2021., nije propisana obveza evidentiranja prihoda za provođenje EU projekata u okviru računa obveza za EU predujmove.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz proračuna Šibensko-kninske županije za decentraliziranu funkciju vatrogastva u iznosu od 3.026.345,00 kn i troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu od 591.050,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.284.885,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 774.395,00 kn, naknadu za korištenje zaštićenih dijelova prostora Grada u iznosu od 236.508,00 kn te naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu od 160.151,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 3.388.828,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 2.808.501,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 272.106,00 kn te naknade za pravo puta u iznosu od 164.506,00 kn. Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su od operatera javnih komunikacijskih mreža za izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu na nerazvrstanim cestama u vlasništvu Grada na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz studenoga 2018.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 172.588,00 kn. Odnose se na prihode od Hrvatskih voda za poslove obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 167.588,00 kn te primljenu donaciju za troškove održavanja Adventa u Gradu u iznosu od 5.000,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi odnose se na troškove ovrha, naplaćene garancije, naknade štete po sudskim presudama i druge prihode u iznosu od 286.415,00 kn te prihode od naplate kazni za nepostupanje prema odluci o komunalnom redu u iznosu od 2.050,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.408.161,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova u državnom vlasništvu u iznosu od 1.365.556,00 kn i stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 42.605,00 kn.

Vrijednosno značajniji primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu od 5.861.000,00 kn. Grad se dugoročno zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje projekta Energetska obnova putem povećanja učinkovitosti sustava javne rasvjete, iz programa kreditiranja ESIF krediti za javnu rasvjetu. Ugovor o kreditu zaključen je u travnju 2019. Ugovoren je rok korištenja kredita do 31. ožujka 2020. i povrat u 120 jednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 30. travnja 2020., te fiksna kamatna stopa u visini od 0,10 % godišnje. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Gradsko vijeće je u svibnju 2020. donijelo Odluku o mjerama za ublažavanje posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa i Odluku o jednokratnoj financijskoj pomoći poslovnim subjektima namijenjenoj ublažavanju posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa te u prosincu 2020. Odluku o mjerama za ublažavanje negativnih posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa, kojima su utvrđene mjere pomoći gospodarstvu radi ublažavanja posljedica epidemije. Odlukom o mjerama za ublažavanje posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa poslovni subjekti kojima je poslovanje ograničeno ili ugroženo kao posljedica Odluke Stožera Civilne zaštite Republike Hrvatske oslobođeni su plaćanja komunalne naknade za ožujak, travanj i svibanj 2020., zakupa poslovnih prostora za travanj, svibanj i lipanj 2020., naknade za korištenje javnih površina za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. i poreza na potrošnju za razdoblje od 1. lipnja do 31. prosinca 2020. Nadalje, navedenom Odlukom utvrđeno je da se za obveze nastale u 2020. neće provoditi postupci prisilne naplate potraživanja Grada do 31. prosinca 2020. Odlukom o mjerama za ublažavanje negativnih posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa, iz prosinca 2020., produženo je trajanje mjera pomoći s oslobođenjem od plaćanja poreza na potrošnju za razdoblje od 1. siječnja 2021. do 30. lipnja 2021. te komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora do ukidanja mjera. Odlukom o jednokratnoj financijskoj pomoći poslovnim subjektima namijenjenoj ublažavanju posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa određene su kategorije poslovnih subjekata korisnika jednokratne financijske pomoći koji su pogođeni zabranom rada, uvjeti te mjerila i kriteriji za dodjelu jednokratnih pomoći i maksimalni iznosi sredstava pomoći.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 69.540.436,00 kn, što je 17.138.200,00 kn ili 32,7 % više 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	5.331.363,00	5.003.461,00	93,8
2.	Materijalni rashodi	16.832.495,00	19.110.728,00	113,5
3.	Financijski rashodi	72.733,00	82.703,00	113,7
4.	Subvencije	1.547.779,00	1.557.824,00	100,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	13.389.673,00	14.515.159,00	108,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.887.959,00	2.617.461,00	138,6
7.	Ostali rashodi	5.282.207,00	5.804.839,00	109,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.058.027,00	20.410.716,00	253,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	437.545,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		52.402.236,00	69.540.436,00	132,7
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		59.995.113,00	66.996.268,00	111,7
Višak prihoda i primitaka		7.592.877,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	2.544.168,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 20.410.716,00 kn ili 29,3 %, materijalne rashode u iznosu od 19.110.728,00 kn ili 27,5 % i rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 14.515.159,00 kn ili 20,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 15.503.833,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.352.689,00 ili 153,3 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u modernizaciju javne rasvjete, izgradnju šetnice i mosta u sklopu EU projekta, nabavu više stambenih objekata te opreme za dječje igralište, šetnicu i videonadzor) te rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 729.502,00 kn ili 38,6 % (najvećim dijelom zbog većih rashoda za nabavu radnih bilježnica učenicima osnovnih škola, troškove ogrjeva korisnika socijalne skrbi te školske i studentske stipendije).

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće i doprinose na plaću u iznosu od 4.758.942,00 kn (4.356.657,00 kn odnosi se na zaposlene u upravnim tijelima Grada, a 402.285,00 kn na zaposlene na javnim radovima za koje su sredstva osigurana iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) te druge rashode za zaposlene (otpremnine, božićnica, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, naknade za bolest i smrtni slučaj, dodaci za uspješnost u radu, darovi djeci) u iznosu od 244.519,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu od 15.332,00 kn, koje je trebalo zasebno evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru rashoda za plaće za prekovremeni rad.

U okviru drugih rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za dodatke za uspješnost u radu za četvero zaposlenika upravnih tijela Grada u iznosu od 17.235,00 kn, koji su isplaćeni u visini od 30,0 % brutoplaće po zaposlenom na temelju Pravilnika o dodatku za uspješnost u radu iz veljače 2019., provedenog ocjenjivanja službenika i namještenika te izdanih rješenja.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 19.110.728,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 10.340.379,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 2.440.774,00 kn, intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, revizorske usluge, geodetsko-katastarske usluge, konzultantske usluge, usluge izrade projektne i druge dokumentacije, troškovnika, nadzora, procjena i drugo) u iznosu od 1.865.866,00 kn i energiju u iznosu od 1.247.737,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne usluge evidentirani su rashodi u iznosu od 125.000,00 kn koji se odnose na savjetodavne usluge, usluge dubinske analize rada gradske uprave za razdoblje od 2013. do 2017. i konzultacije za izradu akata za zakladu. Navedene usluge nabavljene su od pravne osobe na temelju zaključenog ugovora u lipnju 2020. i dodatka ugovoru iz srpnja 2020. te narudžbenica i ispostavljenih računa uz koje su dostavljena izvješća o obavljenim uslugama.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 1.557.824,00 kn. Odnose se na rashode za potpore prema Programu za dodjelu potpora u gospodarstvu u iznosu od 748.855,00 kn, Programu za dodjelu potpora u poljoprivredi u iznosu od 287.504,00 kn, Programu za dodjelu potpora u turizmu u iznosu od 150.465,00 kn te jednokratne pomoći poslovnim subjektima za ublažavanje posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa u iznosu od 371.000,00 kn. Programima za potpore za poticanje razvoja gospodarstva, poljoprivrede i turizma navedeno je da se potpore dodjeljuju sukladno pravilima važeće Uredbe Europske unije kojom se uređuju potpore male vrijednosti te su utvrđene mjere za koje se dodjeljuju potpore, uvjeti, kriteriji i mjerila za dodjelu potpora, maksimalni iznosi sredstava po pojedinoj mjeri, potrebna dokumentacija, postupak dodjele i drugo. Potpore su dodjeljivane na temelju objavljenih javnih poziva i zaključenih ugovora s korisnicima. Grad obavlja kontrolu utroška doznačenih sredstava i objavio je na mrežnim stranicama popis korisnika potpora. Jednokratne novčane pomoći poslovnim subjektima za ublažavanje posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa dodijeljene su na temelju Odluke o jednokratnoj financijskoj pomoći poslovnim subjektima namijenjenoj ublažavanju posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa, koju je Gradsko vijeće donijelo u svibnju 2020., i objavljenog javnog poziva u lipnju 2020. Jednokratne novčane pomoći dodijeljene su poslovnim subjektima na koje se odnosi zabrana rada u pojedinačnim iznosima od 3.000,00 kn i 5.000,00 kn. Javnim pozivom utvrđeni su kriteriji i mjerila za dodjelu jednokratnih pomoći. Na mrežnim stranicama Grada objavljen je popis poslovnih subjekata i iznosi dodijeljenih jednokratnih pomoći za ublažavanje posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 14.515.159,00 kn. U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 14.105.903,00 kn, rashode za sufinanciranje nabave spremnika za otpad Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 108.722,00 kn, srednjim školama na području Grada za uređenje školskih igrališta u iznosu od 117.000,00 kn te pomoći Gradu Zagrebu u iznosu od 100.000,00 kn za prevladavanje posljedica od potresa.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 2.617.461,00 kn. U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za naknade za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu od 591.050,00 kn, novorođenu djecu u iznosu od 508.000,00 kn, sufinanciranje adaptacije stanova mladih obitelji u iznosu od 495.000,00 kn, radne bilježnice za učenike osnovnih škola u iznosu od 405.743,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 313.000,00 kn te sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola, prijevoz predškolske djece i osoba s invaliditetom u iznosu od 146.655,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 5.804.839,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu od 949.139,00 kn za pokrivanje troškova kupnje vozila, alata i opreme za održavanje javne rasvjete, specijaliziranog alata i opreme, materijala za sanaciju skladišnog prostora te za pokrivanje troškova izgradnje elektroenergetskih objekata, tekuće donacije Turističkoj zajednici Grada za redovno poslovanje i provođenje EU projekata u iznosu od 873.271,00 kn, Zajednici sportova Grada za djelovanje sportskih udruga u iznosu od 720.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 724.545,00 kn, udrugama civilnog društva i braniteljskim udrugama u iznosu od 580.167,00 kn, djelatnost Hrvatskog Crvenog križa u iznosu od 276.000,00 kn te udrugama u kulturi u iznosu od 225.000,00 kn. Objavljeni su javni pozivi za dodjelu sredstava udrugama i s korisnicima su zaključeni ugovori o financiranju. Grad obavlja kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objavio je na mrežnim stranicama popis korisnika donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 20.410.716,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 5.895.340,00 kn, izgradnju pješačko-biciklističkog mosta na Orašnici, uređenje šetnice prema Krčiću i nabavu opreme u iznosu od 5.409.220,00 kn, ulaganja u ceste u iznosu od 2.182.957,00 kn, izradu projektno-tehničke i druge dokumentacije u iznosu od 1.594.361,00 kn, rekonstrukciju Informacijsko-inovacijskog inkubatora u iznosu od 1.532.694,00 kn te izgradnju mrtvačnice na gradskom groblju u iznosu od 500.516,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 437.545,00 kn i odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenog kredita za modernizaciju javne rasvjete.

Manjak prihoda i primitaka za 2020. iznosi 2.544.168,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 10.828.552,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.284.384,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 150.739.239,00 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	102.024.803,00	118.573.988,00	116,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	20.769.502,00	20.769.502,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	77.572.985,00	91.854.491,00	118,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.113.521,00	2.305.684,00	207,1
1.4.	Prijevozna sredstva	121.732,00	83.266,00	68,4
1.5.	Druge nefinancijske imovine	2.447.063,00	3.561.045,00	145,5
2.	Financijska imovina	32.249.276,00	32.165.251,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	8.983.026,00	8.613.043,00	95,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.810.128,00	5.861.001,00	86,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	342.014,00	342.014,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.644.600,00	13.624.600,00	99,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.324.276,00	3.573.383,00	153,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	145.232,00	151.210,00	104,1
	Ukupno imovina	134.274.079,00	150.739.239,00	112,3
3.	Obveze	5.111.944,00	11.894.196,00	232,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.166.348,00	4.531.215,00	108,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	945.596,00	1.939.526,00	205,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	5.423.455,00	-
4.	Vlastiti izvori	129.162.135,00	138.845.043,00	107,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	134.274.079,00	150.739.239,00	112,3
	Izvanbilančni zapisi	24.818.044,00	30.349.259,00	122,3

Većinu nefinancijske imovine u vrijednosti od 91.854.491,00 kn ili 77,5 % čine građevinski objekti (poslovni objekti, ceste, javna rasvjeta, odlagalište otpada, spomenici, sportski i rekreacijski tereni, pješačko-biciklistička staza i reciklažno dvorište).

U odnosu na početak 2020., značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 14.281.506,00 kn ili 18,4 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u modernizaciju javne rasvjete i izgradnju pješačko-biciklističkog mosta te nabavu postrojenja i opreme za 1.192.163,00 kn ili 107,1 %, najvećim dijelom zbog nabave spremnika za odlaganje otpada, opreme na pješačko-biciklističkom mostu i stazi te opreme za videonadzor.

Grad je donio Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada za razdoblje od 2018. do 2022. te Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Grada za 2020.

U okviru nefinancijske imovine koncem 2020. evidentirana je vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu od 3.124.199,00 kn, koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19).



Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu do 18. svibnja 2014. prenijele komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Navedena Uredba nije donesena do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.).

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici koncem 2020. iznose 13.624.600,00 kn. Odnose se na udjele Grada u temeljnom kapitalu trgovačkih društava za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u iznosu od 7.216.600,00 kn, za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 5.000.000,00 kn te za komunalne djelatnosti u iznosu od 1.408.000,00 kn. U travnju 2021. u poslovnim knjigama evidentiran je udjel Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za organizaciju proizvodnje, otkup i prodaju janjadi u iznosu od 2.060,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 8.101.427,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 3.894.667,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.206.760,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.264.803,00 kn ili 43,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.573.383,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 342.014,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 151.210,00 kn, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 140.153,00 kn. Dospjela potraživanja su u financijskim izvještajima za 2020. iskazana za dane zajmove, prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.066.607,00 kn. Do konca veljače 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 771.667,00 kn.

Koncem 2020. obveze su iskazane u iznosu od 11.894.196,00 kn i veće su u odnosu na početak godine za 6.782.252,00 kn ili 132,7 % jer se Grad zadužio za modernizaciju javne rasvjete. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za otplatu kredita za modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 5.423.455,00 kn, radove na rekonstrukciji Informacijsko-inovacijskog inkubatora u iznosu od 590.246,00 kn, ulaganja u ceste u iznosu od 548.638,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 259.731,00 kn, izgradnju kapelice u iznosu od 198.323,00 kn i mrtvačnice u iznosu od 134.663,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama, koncem 2020. dospjele su obveze iskazane u iznosu od 107.858,00 kn. Do konca veljače 2021. podmirene su ukupne obveze u iznosu od 4.736.097,00 kn.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa u iznosu od 30.349.259,00 kn odnosi se na instrumente osiguranja plaćanja (garancije i zadužnice) u iznosu od 20.058.617,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 6.495.229,00 kn i dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu od 3.795.413,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 25. siječnja do 31. kolovoza 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 prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### **Kriteriji za izražavanje mišljenja**

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
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 obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015. i prosinac 2020.)
5. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Ministarstvo financija, listopad 2018. te travanj, lipanj, listopad i prosinac 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. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 21. – 50. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
11. Zakon o vodnim uslugama, članak 89.
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
14. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
15. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
16. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
17. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (veljača 2017., veljača 2019. i travanj 2020.).

### **Metode i postupci revizije**

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su uočene u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja, popisom imovine i obveza te financijskim izvještajima.

#### – Evidentiranje poslovnih događaja

U 2020. primljena su sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova u iznosu od 714.559,00 kn koja su u glavnoj knjizi u trenutku primitka sredstava evidentirana na računu obveza za tuđe prihode. U okviru prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iskazani su prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 527.382,00 kn (utrošena sredstva u 2020. za javne radove u iznosu od 474.913,00 kn i priznati prihodi iz prethodnih godina koji su bili evidentirani na računu obveza za tuđe prihode u iznosu od 52.469,00 kn). U 2020. izvršen je povrat neutrošenih sredstava za javne radove iz prethodnih godina u iznosu od 47.701,00 kn, a evidentirano je kao smanjenje obveza za tuđe prihode. Stanje obveza za prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje početkom 2020. iznosilo je 100.170,00 kn, a koncem 2020. iznosilo je 239.646,00 kn. Prema Uputi o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja mjere aktivne politike zapošljavanja, koju je donijelo Ministarstvo financija, primljena sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2020. u iznosu od 714.559,00 kn u cijelosti je trebalo evidentirati u okviru prihoda od tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika, a povrat neiskorištenih sredstava doznačenih u prethodnim godinama u iznosu od 47.701,00 kn evidentirati na računu obveza za povrat sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje i na teret računa rezultata poslovanja. Odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se za potrebe računovodstvenih i drugih proračunskih evidencija i izvještaja Hrvatski zavod za zapošljavanje smatra izvanproračunskim korisnikom. Računskim planom koji je sastavni dio navedenog Pravilnika određen je račun prihoda od tekućih i kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika. Navedeno je utjecalo na visinu iskazanih prihoda i obveza u financijskim izvještajima te su prihodi iskazani manje za 187.177,00 kn, a obveze više za 239.646,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirane su naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 272.106,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru skupine prihoda od imovine. Odredbom članka 68. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da prihodi od imovine obuhvaćaju prihode od nefinancijske imovine, u okviru kojih su naknade za korištenje nefinancijske imovine. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima.

Za sredstva prenesena partneru u provedbi projekata u 2020. u iznosu od 60.581,00 kn umanjani su prihodi od kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Navedene prijenose sredstava partneru u provedbi projekata trebalo je evidentirati u okviru rashoda poslovanja, odnosno rashoda za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava jer je partner u provedbi projekata proračunski korisnik Grada. Odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da pomoći temeljem prijenosa EU sredstava obuhvaćaju tekuće i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima. Navedeno je utjecalo na visinu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima te su prihodi i rashodi iskazani manje za 60.581,00 kn.

U 2020. nabavljeni su spremnici za otpad u ukupnoj vrijednosti od 724.813,00 kn, od čega Grad sufinancira 15,0 %. U poslovnim knjigama evidentirano je povećanje vrijednosti imovine za nabavljene spremnike za otpad dobivene od Fonda za energetske učinkovitost i zaštitu okoliša u navedenom iznosu bez korištenja računa promjene u obujmu imovine. Odredbom članka 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju preko promjena u obujmu imovine. Okružnicom Ministarstva financija od 3. listopada 2018., između ostalog, određeno je da se nabavljeni spremnici za otpad na temelju ugovora s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost evidentiraju u poslovnim knjigama jedinica lokalne samouprave preko računa promjene u obujmu imovine. Zbog pogrešnog evidentiranja nisu iskazani podaci o povećanju imovine u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Stanje potraživanja za dane zajmove početkom i koncem 2020. iskazano je u iznosu od 342.014,00 kn. Grad u 2020. nije pozajmljivao proračunska sredstva, a ostvareni su primici od povrata glavnice danih zajmova u iznosu od 5.231,00 kn. Navedena potraživanja nisu umanjena za iznos primitaka od povrata glavnice danih zajmova, odnosno iskazana su više za 5.231,00 kn. Odredbama članka 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se povrati glavnice koje proračun i proračunski korisnici dobiju na ime danih dugoročnih zajmova i kratkoročnih koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa primljenih povrata glavnice danih zajmova u skupini 81 i zaduženjem računa novčanih sredstava. Istovremeno se odobrava odgovarajući račun danih zajmova u skupini 13 i zadužuje račun izvora vlasništva u skupini 91. Navedeno je utjecalo na visinu iskazanih potraživanja u financijskim izvještajima.

Tijekom 2020. ispostavljeno je 115 rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade u ukupnom iznosu od 31.505,00 kn na temelju odredaba Odluke o komunalnoj naknadi, kojom je, između ostalog, utvrđeno oslobođenje od plaćanja komunalne naknade na zahtjev vlasnika odnosno korisnika stambenog prostora za korisnike zajamčene minimalne naknade, samačka kućanstva bez prihoda ili s prihodom do 1.500,00 kn te ako primanja po članu zajedničkog kućanstva mjesečno ne prelaze 1.000,00 kn po bilo kojoj osnovi, što dokazuju odgovarajućom potvrdom. U poslovnim knjigama poslovne promjene u vezi s navedenim oslobođenjem od plaćanja komunalne naknade nisu evidentirane.

Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, koju je Ministarstvo financija donijelo 12. lipnja 2020., utvrđeno je, između ostalog, da se nakon izdavanja rješenja o djelomičnom ili potpunom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade, za iznos oslobađanja umanjuju obračunati prihodi i potraživanja uz istovremeno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Navedeno je utjecalo na iskazivanje podataka o smanjenju imovine u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati ostvarene prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje programa javnih radova u cijelosti u okviru prihoda od tekućih pomoći izvanproračunskim korisnicima, prihode od naknada za korištenje javnih površina u okviru prihoda od imovine, prijenose sredstava partnerima u provedbi EU projekata u okviru rashoda poslovanja, dobivenu nefinancijsku imovinu od subjekata unutar općeg proračuna evidentirati preko promjena u obujmu imovine te evidentirati povrate glavnice danih zajmova u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže evidentirati oslobađanje od obveze plaćanja komunalne naknade u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, koju je donijelo Ministarstvo financija.***

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je donio Odluku o popisu imovine i obveza za 2020., kojom su, između ostalog, imenovana povjerenstva za popis nematerijalne imovine (potraživanja, dionica, udjela u kapitalu pravnih osoba, novca, vrijednosnih papira) i obveza, povjerenstvo za popis dugotrajne imovine i povjerenstvo za popis materijala i sitnog inventara. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 118.573.988,00 kn. Povjerenstva za popis materijala i sitnog inventara te za popis dugotrajne imovine su u siječnju 2021. sastavila izvještaje o obavljenom popisu, u kojima je navedeno da je obavljen popis materijala i sitnog inventara te dugotrajne imovine na temelju dostavljenih popisnih lista. Navedene popisne liste sastavila su povjerenstva za popis na dan 25. studenoga 2020. i na dan 15. prosinca 2020. Povjerenstva za popis trebala su obaviti popis imovine i obveza te sastaviti popisne liste na dan 31. prosinca 2020. Vrijednost dugotrajne imovine i sitnog inventara je u popisnim listama iskazana u iznosu od 119.228.505,00 kn, što je 654.517,00 kn više od vrijednosti evidentirane u poslovnim knjigama. U izvještajima povjerenstava za popis nije navedeno je li knjigovodstveno stanje imovine istovjetno stvarnom stanju utvrđenom popisom niti je obrazložena razlika vrijednosti nefinancijske imovine utvrđene popisom i evidentirane u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su, između ostalog, obveznici primjene navedene Upute.

Prema navedenoj Uputi, zadaće povjerenstva su, između ostalog, obaviti popis imovine i obveze i utvrditi stvarno stanje, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i predložiti način postupanja s utvrđenim viškovima i manjkovima.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.***

– Financijski izvještaji

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2020. u iznosu od 11.029.701,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 19.002.555,00 kn, višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 5.428.686,00 kn te je iskazan manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 2.544.168,00 kn. Prihodi od kapitalnih pomoći evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2020. u ukupnom iznosu od 11.073.620,00 kn (kapitalne pomoći od institucija i tijela EU, kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava). Za prihode od kapitalnih pomoći koji su utrošeni u iznosu od 10.446.984,00 kn za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine nije obavljena korekcija rezultata. Za navedeni iznos trebalo je zadužiti račun viška prihoda poslovanja, a odobriti račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se za iznose koji su tijekom godine bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava (između ostalog, kapitalne pomoći od institucija i tijela EU, kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava), a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Podaci o obvezama iskazani u Bilanci i u Izvještaju o obvezama nisu istovjetni. Prema podacima iz Bilance, obveze su iskazane u iznosu od 11.894.196,00 kn i u cijelosti su dospjele. U Izvještaju o obvezama iskazane su obveze u iznosu od 11.894.199,00 kn, od kojih su dospjele u iznosu od 107.858,00 kn, a nedospjele u iznosu od 11.786.341,00 kn. Prema pomoćnoj evidenciji, dospjele obveze koncem 2020. iznose 107.858,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. (razina 22) rashodi za rad vijeća nacionalne manjine u iznosu od 127.173,00 kn iskazani su u okviru računa 367 prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, a trebali su biti iskazani u okviru rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda.

Okružnicom o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2020., koju je Ministarstvo financija donijelo u lipnju 2020., navedeno je da su, sukladno odredbama Zakona o proračunu, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava (mjesni odbori) također proračunski korisnici i obveznici su vođenja proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja. Nadalje, navedeno je da bez obzira na to posluju li vijeća nacionalnih manjina preko vlastitog računa ili u okviru jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, rashode vijeća nacionalnih manjina jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS, razine 22 i 23) po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367. Navedeno nije utjecalo na visinu iskazanih ukupnih rashoda poslovanja, ali je utjecalo na strukturu pojedinih vrsta rashoda u financijskim izvještajima.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljanje korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže iskazati istovjetne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci i Izvještaju o obvezama kako bi se dala točna informacija o financijskom položaju Grada u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati rashode za rad vijeća nacionalne manjine po prirodnoj vrsti rashoda u skladu s Okružnicom Ministarstva financija.***

## 2. Komunalne djelatnosti

- 2.1. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2020. donesen je u prosincu 2019., a izmjene i dopune navedenog Programa u svibnju i rujnu 2020. te su usklađeni s Proračunom. Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture, iz rujna 2020., planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 6.340.000,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020., koji je usvojilo Gradsko vijeće u ožujku 2021., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 6.299.048,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.846.863,00 kn, održavanje čistoće javnih površina i zelenih površina u iznosu od 1.573.787,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 949.370,00 kn, održavanje javnoprometnih pješačkih površina u iznosu od 696.872,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 134.321,00 kn i održavanje sustava za odvodnju atmosferskih voda i fontane u iznosu od 97.835,00 kn.

Gradsko vijeće donijelo je u siječnju 2020. Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom se određuju komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada, način i uvjeti njihova obavljanja te druga pitanja od značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti i poslova na području Grada.

Komunalne djelatnosti koje obuhvaćaju održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javnoprometnih površina povjerene su pravnim i fizičkim osobama na temelju provedenih postupaka javne i jednostavne nabave te zaključenih ugovora, kako je utvrđeno navedenom Odlukom o komunalnim djelatnostima.



Komunalne djelatnosti koje obuhvaćaju održavanje čistoće javnih površina i održavanje zelenih površina, održavanje javne rasvjete, održavanje groblja i održavanje sustava za odvodnju atmosferskih voda i fontane povjerene su trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima iz siječnja 2020. Navedenom Odlukom, između ostalog, određeno je da će trgovačka društva obavljati komunalne djelatnosti na temelju ugovora koji zaključuje gradonačelnik na temelju godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture kojim se utvrđuje opseg obavljanja komunalnih poslova. Obavljanje komunalnih djelatnosti povjerava se na neodređeno vrijeme trgovačkim društvima dok su registrirani za obavljanje povjerenih komunalnih djelatnosti. Nadalje, određeno je da su trgovačka društva dužna obavljati povjerene komunalne djelatnosti kao javnu službu i postupati u skladu s načelima na kojima se temelji komunalno gospodarstvo prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu te godišnje podnijeti Gradu izvješće o poslovanju.

Za održavanje čistoće javnih površina i održavanje zelenih površina, groblja te odvodnju atmosferskih voda i fontane s trgovačkim društvima nisu zaključeni ugovori kojima bi se uredila međusobna prava i obveze u vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti u skladu s Programom održavanja komunalne infrastrukture.

Izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020., iz rujna 2020., planirani su rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu od 950.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za obavljanje usluga održavanja javne rasvjete na području Grada s trgovačkim društvom čiji je osnivač Grad u ožujku 2020. zaključen je ugovor za radove u vrijednosti od 1.460.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme dok je izvršitelj registriran za obavljanje djelatnosti koja je predmet ugovora. Iz navedenog ugovora nije vidljivo na koje razdoblje se odnosi ugovorena vrijednost, a Izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020. planirana su sredstva u iznosu od 950.000,00 kn. Zbog povećanog opsega radova koji se odnose na postavljanje novih stupova i svjetiljki u dijelovima grada bez javne rasvjete, u listopadu 2020. zaključen je dodatak ugovoru kojim se povećava ugovorena vrijednost usluga održavanja javne rasvjete te iznosi 1.810.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je više za 860.000,00 kn od rashoda planiranih Programom održavanja komunalne infrastrukture. Navedena razlika odnosi se na radove na postavljanju novih stupova i svjetiljki u dijelovima grada bez javne rasvjete ugovorene dodatkom ugovora o održavanju javne rasvjete koji ne spadaju u održavanje javne rasvjete. Radovi na postavljanju novih stupova i svjetiljki u dijelovima grada bez javne rasvjete (šest gradskih ulica) nabavljeni su u vrijednosti od 869.607,00 kn i evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni radovi planirani su Izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture iz prosinca 2020. u iznosu od 871.000,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora s trgovačkim društvima kojima je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti, kojima bi se uredila međusobna prava i obveze u vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti kako je određeno Odlukom o komunalnim djelatnostima. Također, nalaže zaključivanje ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti u opsegu i vrijednosti kako je utvrđeno godišnjim Programom održavanja komunalne infrastrukture.***

### 3. Potraživanja

- 3.1. Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 8.101.427,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 3.894.667,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.206.760,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.573.383,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 342.014,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 151.210,00 kn, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 140.153,00 kn. U financijskim izvještajima su potraživanjima za prihode poslovanja, dane zajmove i prodaju nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 4.066.607,00 kn iskazana kao dospjela.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 3.349.147,00 kn (od kojih za 2020. iznose 565.334,00 kn, a iz prethodnih godina 2.783.813,00 kn) i naknadu za uređenje voda u iznosu od 2.402.368,00 kn (od kojih za 2020. iznose 349.303,00 kn, a iz prethodnih godina 2.053.065,00 kn).

Pravilnikom o utvrđivanju i naplati gradskih prihoda, iz ožujka 2018., uređen je način i postupak utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava, dok utvrđivanje i naplatu ostalih proračunskih prihoda obavlja Grad. Gradsko vijeće je u svibnju 2020. donijelo Odluku o mjerama za ublažavanje posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa, kojom je, između ostalog, određeno da se za obveze nastale u 2020. neće provoditi postupci prisilne naplate potraživanja Grada do konca 2020.

U svrhu naplate dospjelih potraživanja, tijekom 2019. upućivane su opomene za potraživanja za prihode od zakupa poslovnih prostora, korištenje javnih površina, otkupa državnih stanova i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Također, tijekom 2019. i 2020. pokretani su ovršni postupci za naplatu prihoda od korištenja javnih površina, zakupa poslovnih prostora te za naplatu parničnih troškova. Za potraživanja od komunalne naknade tijekom 2020. upućivane su opomene za potraživanja dospjela do konca 2019., a druge mjere naplate u 2020. i prethodnoj godini nisu poduzimane.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

### 4. Javna nabava

- 4.1. Grad je za 2020. donio Plan nabave te devet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 23.447.457,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i ažuriran.

Plan nabave i Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama Grada te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., nakon provedenih šest otvorenih postupaka javne nabave, ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 11.949.059,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe u vrijednosti od 513.551,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.070.496,00 kn i radovi u vrijednosti od 10.365.012,00 kn). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obavljena je u vrijednosti od 12.118.669,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 1.098.576,00 kn, usluga 3.969.581,00 kn i radova 7.050.512,00 kn.

Grad je u veljači 2017. donio Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn i u veljači 2019. izmjene navedenog Pravilnika te u travnju 2020. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kuna odnosno do 500.000,00 kn.

Prema Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave iz veljače 2017. i veljače 2019., nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn obavlja svako upravno tijelo iz svoje nadležnosti ispisivanjem narudžbenica ili sklapanjem ugovora, uglavnom s jednim ponuditeljem. Navedenim Pravilnikom propisano je da za postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge te manje od 500.000,00 kn za radove naručitelj upućuje poziv na dostavu ponuda uglavnom na adrese najmanje triju gospodarskih subjekata po vlastitom izboru na dokaziv način (*e-mail*, faks, osobnim preuzimanjem ili poštom). Također, broj gospodarskih subjekata kojima se upućuje poziv na dostavu ponuda može biti i manji, uzimajući u obzir posebne slučajeve i okolnosti ovisno o predmetu nabave i razini tržišnog natjecanja u tom području.

Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave, iz travnja 2020., određeno je da postupke jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te radova procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj provodi s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, sklapanjem ugovora o nabavi i/ili izdavanjem narudžbenice. Nadalje, postupci jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake i/ili veće od 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te radova procijenjene vrijednosti jednake i/ili veće od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost počinju slanjem poziva na dostavu ponuda, koji se upućuje na najmanje tri gospodarska subjekta po svom izboru. Također, u opravdanim slučajevima, ovisno o prirodi predmeta nabave, razini tržišnog natjecanja i/ili žurnosti postupka, poziv na dostavu ponuda može se uputiti i na manje od tri gospodarska subjekta. Kada predmet nabave može izvršiti samo jedan gospodarski subjekt, naručitelj može izravno s tim gospodarskim subjektom sklopiti ugovor o nabavi ili mu izdati narudžbenu.

Od ukupne jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 12.118.669,00 kn, na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn, odnosno radove procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, koje su obavljene izravno bez prikupljanja ponuda odnosi se 6.000.425,00 kn. S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti), utvrđeni prag za izravno ugovaranje nabave roba, radova i usluga ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave. Utvrđivanjem nižeg praga nabave bez provedbe postupaka nabave i pribavljanjem ponuda od većeg broja gospodarskih subjekata postigle bi se niže cijene za nabavu roba, radova i usluga.

Radovi na postavljanju novih stupova i svjetiljki u dijelovima grada bez javne rasvjete (šest gradskih ulica) nabavljeni su u vrijednosti od 869.607,00 kn od trgovačkog društva za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u stopostotnom vlasništvu Grada. Za navedene radove ispostavljeni su računi prema troškovniku iz Ugovora o održavanju javne rasvjete na području Grada, iz ožujka 2020., zaključenog na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima. Odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se pod održavanjem javne rasvjete podrazumijeva upravljanje i održavanje instalacija javne rasvjete, uključujući podmirivanje troškova električne energije za rasvjetljavanje površina javne namjene. S obzirom na to da se navedeni radovi ne odnose na održavanje javne rasvjete, Grad je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi trebao za postavljanje novih stupova i svjetiljki provesti odgovarajući postupak nabave.

Prema odredbi članka 33. Zakona o javnoj nabavi, odredbe Zakona ne primjenjuju se na ugovore o javnoj nabavi koje javni naručitelj dodjeljuje drugoj pravnoj osobi ako nad tom pravnom osobom samostalno ili zajedno s drugim javnim naručiteljima obavlja kontrolu sličnu onoj koju provodi nad svojim poslovnim jedinicama, ako pravna osoba pod kontrolom obavlja više od 80,0 % svojih djelatnosti u izvršavanju zadataka koje joj je povjerio jedan ili više javnih naručitelja koji nad njome provode kontrolu ili koje su joj povjerile druge pravne osobe nad kojima jedan ili više tih javnih naručitelja provode kontrolu te ako nema izravnog udjela privatnog kapitala u pravnoj osobi pod kontrolom, osim sudjelovanja privatnog kapitala koje je obvezno na temelju odredaba posebnog zakona, u skladu s osnivačkim Ugovorima, a koji nema značajke kontroliranja i blokiranja i koji ne vrši odlučujući utjecaj na tu pravnu osobu. Nadalje, prema odredbi članka 35. spomenutog Zakona, za utvrđivanje postotnog udjela djelatnosti u obzir se uzima prosjek sveukupnog prometa, ili odgovarajuće alternativno mjerilo vezano uz djelatnosti poput troškova nastalih relevantnoj pravnoj osobi ili javnom naručitelju u odnosu na usluge, robu ili radove tijekom tri godine koje prethode godini u kojoj se dodjeljuje ugovor. Teret dokazivanja posebnih uvjeta i okolnosti koje opravdavaju izuzeće od primjene Zakona je na naručitelju. Dokumentacija iz koje bi bilo razvidno da su ispunjeni uvjeti propisani Zakonom o javnoj nabavi za primjenu izuzeća nije predložena.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a u slučaju primjene odredaba o izuzeću pribaviti dokumentaciju iz koje bi bilo razvidno da su ispunjeni uvjeti za primjenu izuzeća u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Preporučuje se preispitati visina procijenjene vrijednosti roba, radova i usluga na način da se utvrdi niža vrijednost za navedene nabave koje se prema Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem.***

*Grad u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nalaz te dane naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju i obvezuje se da će po njima postupiti.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redn i 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.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2012.	Evidentirati potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
2.		2012.	Realnije planirati prihode i primitke, a rashode i izdatke ostvarivati do visine planirane proračunom.	-	provedeno
3.		2012.	Kod davanja poslovnih prostora u zakup udrugama utvrditi i naplaćivati zakupninu u skladu s odlukom o visini zakupnine za poslovne prostore.	-	provedeno
4.		2012.	U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati obvezu za dio prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji pripada pravnim osobama za koje Grad obavlja uslugu prodaje i izvršiti uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun i pravnim osobama prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	djelomično provedeno
5.		2012.	Doznačavati sredstva od naknade za uređenje voda Hrvatskim vodama u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva.	-	provedeno
6.	Prihodi i primici	2012.	Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima, kako ne bi došlo do zastare i otpisa potraživanja.	-	nije provedeno
7.	Rashodi i izdaci	2012.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.	-	provedeno
8.	Postupci javne nabave	2012.	Uskladiti sredstva planirana planom nabave sa sredstvima planiranim u proračunu.	-	nije primjenjivo

Redn i broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
9.		2012.	Izvršavati ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.	-	provedeno

\*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskažu obveze za dio prihoda od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo koji pripada pravnim osobama za koje Grad obavlja uslugu prodaje i izvrši uplata dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun i pravnim osobama, Grad je u 2020. podmirio obveze prema državnom proračunu za 2019. te su koncem 2020. iskazane obveze prema državnom proračunu za uplatu dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 70.137,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. nisu iskazane obveze za dio prihoda od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo koji pripada pravnim osobama za koje Grad obavlja uslugu prodaje, koje prema podacima iz pomoćnih evidencija Grada za 2020. iznose 22.894,00 kn. Iz dostavljene dokumentacije i obrazloženja Grada vidljivo je da su pojedine pravne osobe prestale postojati, a pojedine pravne osobe su stanove ustupile na gospodarenje Gradu i izuzeti su iz društvenog kapitala. Potrebno je utvrditi za koje pravne osobe postoji obveza uplate dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Nalog u vezi s usklađivanjem sredstava planiranih planom nabave sa sredstvima planiranim proračunom nije primjenjiv, jer propisima kojima je uređena javna nabava nije propisana obveza usklađivanja sredstava planiranih planom nabave sa sredstvima planiranim proračunom.

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

- 1.2. *Grad u Očitovanju navodi da se obvezuje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati obvezu za dio prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji pripada pravnim osobama za koje Grad obavlja uslugu prodaje i izvršiti uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun i pravnim osobama prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje, navodi da će poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima kako ne bi došlo do zastare i otpisa potraživanja.*