



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/21-02/15
URBROJ: 613-19-21-10
Split, 2. rujna 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Hvar
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

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

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 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 okviru financijskih rashoda evidentirane su negativne tečajne razlike u iznosu od 223.085,00 kn, obračunane na sredstva oročenog deviznog depozita u iznosu od 2.680.755,00 kn. Tečajne razlike obračunane su zbog usklađivanja stanja depozita na koncu 2020. prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke te predstavljaju nerealizirane tečajne razlike i trebalo ih je, umjesto na računu financijskih rashoda, evidentirati u okviru računa odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja.

Zbog navedenog načina evidentiranja tečajnih razlika, u financijskim izvještajima za 2020. ukupni rashodi iskazani su više za 223.085,00 kn, a višak prihoda i primitaka manje za 223.085,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Za pojedinu imovinu u vlasništvu Grada, imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi i tuđu imovinu na korištenju nije utvrđena vrijednost te imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Imovina u vlasništvu Grada odnosi se na dva poslovna prostora (ukupne površine 370,38 m²), stan (površine 22 m²) te objekte na četiri lokacije (poslovna zgrada površine 223 m² i tri zgrade kulturnih dobara ukupne površine 1 378 m²). Imovina za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi odnosi se na stan površine 64,89 m² te vrijednost zemljišta na kojima se nalaze pet groblja na području Grada. Tuđa imovina dobivena na korištenje odnosi se na poslovne prostore ukupne površine 148,17 m² koje Grad bez naknade koristi na temelju sporazuma o privremenom korištenju iz veljače 2018. na rok od pet godina. Također, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost prava građenja na nekretnini u vlasništvu dječjeg vrtića (proračunskog korisnika Grada). Grad je osnovao pravo građenja na temelju ugovora zaključenim s dječjim vrtićem u 2017., na rok od 15 godina, u svrhu provedbe projekta Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića koji se sufinancira iz sredstava Europske unije. Grad je bio nositelj navedenog projekta te je u 2020. nakon završenih ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića obavljen knjigovodstveni prijenos vrijednosti ulaganja u iznosu od 2.832.247,00 kn iz poslovnih knjiga Grada u poslovne knjige dječjeg vrtića. S obzirom na to da je osnovano pravo građenja poslovni događaj koji u trenutku nastanka nema izravan utjecaj na pozicije bilance ili prihoda i rashoda, vrijednost prava građenja trebalo je evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Splitsko-dalmatinske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća osam naselja s ukupno 4 251 stanovnikom (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 lokalnog značaja 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2020. Grad je imao 22 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Rikardo Novak. Gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljali su profesionalno.

Gradsko vijeće je u 2020. imalo 13 vijećnika. Statut je donesen u ožujku 2018., a izmjene i dopune Statuta u listopadu 2018. i veljači 2021. Izmjene i dopune Statuta iz veljače 2021. usklađene su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema navedenim izmjenama i dopunama Statuta, gradonačelnik na početku mandata imenuje privremenog zamjenika (iz reda članova predstavničkog tijela koje ima 13 članova), koji ga zamjenjuje ako nastupe okolnosti zbog kojih je onemogućen obavljati svoju dužnost zbog duže odsutnosti ili drugih razloga spriječenosti.

Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu), u kojima je koncem 2020. bio 31 zaposlenik.

Koncem 2020. ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društava u javnom sektoru (društvo za komunalne djelatnosti 100,0 %, društvo za odvodnju i pročišćavanje voda 100,0 %, društvo za vodoopskrbu i odvodnju 35,0 %) u vrijednosti od 24.657.300,00 kn te dva trgovačka društva izvan javnog sektora (društvo za usluge u nautičkom turizmu i ostale lučke usluge 100,0 %, društvo za trgovinu i prateće djelatnosti u prometu 100,0 %) u vrijednosti od 80.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 63.436.700,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 66.705.150,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.268.450,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (srpanj i listopad 2020.). Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i primici u iznosu od 32.558.100,00 kn, rashodi u iznosu od 40.285.500,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 7.727.400,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2020. prihodi i primici planirani su 30.878.600,00 kn ili 48,7 % manje, a rashodi i izdaci 26.419.650,00 kn ili 39,6 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda i primitaka planiranih Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2020. u odnosu na proračun odnose se na smanjenje prihoda od poreza (najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od gradskih poreza i poreza na dohodak) za 12.802.000,00 kn ili 56,6 %, prihoda od pruženih usluga i donacija (najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od naplate ulaznica za gradsku tvrđavu i zgradu Arsenala) za 6.592.750,00 kn ili 75,2 % i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade) za 5.956.500,00 kn ili 57,0 %. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda planiranih Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2020. u odnosu na proračun odnose se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za izgradnju gradskog groblja te za nabavu zemljišta za ceste i tržnicu) za 11.312.450,00 kn ili 43,7 %, materijalnih rashoda (najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za usluge) u iznosu od 9.061.950,00 kn ili 42,3 % i ostalih rashoda (najvećim dijelom zbog smanjenja kapitalnih pomoći gradskom komunalnom društvu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada te izgradnju reciklažnog dvorišta i sortirnice) u iznosu od 4.443.000,00 kn ili 52,0 %.

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 100.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe tijekom 2020. nisu korištena.

Proračun i izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i rashode Grada i njegovih proračunskih korisnika. Grad je uspostavio sustav riznice u dijelu koji se odnosi na rashode (plaćanje računa na temelju podnesenih zahtjeva) proračunskih korisnika. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu uplaćivani u proračun u skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. O ostvarenim i utrošenim vlastitim i namjenskim prihodima korisnici su izvještavali Grad dostavom mjesečnih izvještaja.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2021. u iznosu od 53.030.000,00 kn te za 2022. u iznosu od 53.772.000,00 kn.

Prema podacima iz konsolidiranog Financijskog izvještaja za 2020. (koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika), prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 39.111.254,00 kn, što je 6.553.154,00 kn ili 20,1 % više od planiranih, rashodi u iznosu od 36.236.341,00 kn, što je 4.049.159,00 kn ili 10,0 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 2.874.913,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka odnosi se na primitke od zaduživanja koji su ostvareni u iznosu od 2.227.018,00 kn ili 82,3 % više od planiranih, najvećim dijelom jer je ostvaren beskametni zajam iz državnog proračuna koji nije planiran.

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2020. do 2022., kojim su planirana ulaganja u 2020. u iznosu od 34.374.500,00 kn, u 2021. u iznosu od 21.060.000,00 kn te u 2022. u iznosu od 20.310.000,00 kn. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i projekte razvoja Grada, aktivnosti za postizanje određenog cilja te pokazatelje rezultata. Ciljevi i projekti povezani su s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa planirana su ulaganja u 2020. u iznosu od 18.853.550,00 kn, a odnose se na izgradnju oborinske odvodnje, izgradnju i održavanje cesta, javnih površina, javne rasvjete i obale i obalnog pojasa, dodatna ulaganja na zgradama kulturnih dobara i dječjeg vrtića te kapitalnu pomoć trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje voda (za izgradnju građevina za odvodnju otpadnih voda).

Rashodi za planirane investicije ostvareni su u iznosu od 15.180.732,00 kn, što je manje za 3.672.818,00 kn ili 19,5 %, najvećim dijelom jer su radovi na rekonstrukciji i modernizaciji javne rasvjete započeli u 2021. (nakon dobivanja suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje Grada kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje navedenog projekta).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi 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 36.186.967,00 kn, što je 11.846.641,00 kn ili 24,7 % 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	24.114.706,00	12.568.751,00	52,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.975.633,00	6.362.850,00	322,1
3.	Prihodi od imovine	6.527.669,00	4.722.664,00	72,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.815.649,00	4.589.235,00	78,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	9.345.734,00	2.167.985,00	23,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	232.636,00	140.585,00	60,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.581,00	202.329,00	937,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	5.432.568,00	-
Ukupni prihodi i primici		48.033.608,00	36.186.967,00	75,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 12.568.751,00 kn ili 34,7 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.362.850,00 kn ili 17,6 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 5.432.568,00 kn ili 15,0 % te prihodi od imovine u iznosu od 4.722.664,00 kn ili 13,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 7.100.134,00 kn ili 19,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja za 5.432.568,00 kn zbog primljenog dugoročnog beskamatnog zajma iz državnog proračuna i prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.387.217,00 ili 222,1 % zbog više ostvarenih prihoda od kapitalnih pomoći te pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija za 7.177.749,00 kn ili 76,8 % zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica za gradsku tvrđavu i od donacija.

Grad je tijekom 2020. provodio mjere za pomoć građanima i gospodarstvenicima u cilju ublažavanja financijskih teškoća u poslovanju uzrokovanih nastupom posebnih okolnosti (epidemija bolesti COVID-19). Gradsko vijeće je u travnju, lipnju, srpnju i kolovozu 2020. donijelo nekoliko odluka o djelomičnom oslobađanju obveznika plaćanja i odgodi plaćanja poreza na korištenje javnih površina, naknade za korištenje javnih površina, komunalne naknade, zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada te komunalnog doprinosa. Također, postupci prisilne naplate dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu za poslovne i stambene prostore te za komunalni doprinos obustavljeni su od travnja do listopada 2020.

U skladu s odlukama Gradskog vijeća, u poslovnim knjigama evidentirana su umanjenja potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu od 3.383.298,00 kn, komunalnu naknadu za poslovne prostore u iznosu od 715.866,00 kn te naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 606.449,00 kn. Osim toga, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja u visini ugovorene zakupnine za koju je utvrđeno oslobađanje od plaćanja u iznosu od 210.023,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističke pristojbe, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, donacije i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 11.827.962,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 32,7 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 12.568.751,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 6.249.251,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 3.542.056,00 kn te gradske poreze (porez na korištenje javnih površina, potrošnju, kuće za odmor te tvrtku ili naziv za koji je postojala obveza plaćanja do siječnja 2017.) u iznosu od 2.777.444,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 6.362.850,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 5.678.662,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 684.188,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (za izgradnju oborinske odvodnje, građevina za odvodnju otpadnih voda, uređenje zgrade Arsenala te palače Vukašinić) u iznosu od 4.377.013,00 kn i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (za projekt Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića) u iznosu od 1.111.649,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna (pomoć u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog osobnog odbitka u skladu s izmjenama propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka) u iznosu od 238.065,00 kn i od inozemnih vlada (iz fondova Regije Veneto) za restauraciju spomenika kulturne baštine (gradskih vrata Grano Vrota) u iznosu od 194.935,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 4.722.664,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 3.294.548,00 kn, naknada za koncesije u iznosu od 784.739,00 kn i naknada za korištenje javnih površina u iznosu od 313.924,00 kn. U 2020. Grad nije ostvario prihode od naknade za pravo služnosti puta od davatelja telekomunikacijskih usluga. Prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti, iz siječnja 2021., davatelju telekomunikacijskih usluga utvrđena je obveza plaćanja naknade od ožujka 2020. Davatelj telekomunikacijskih usluga podmirio je obvezu u 2021. u iznosu od 319.730,00 kn (plaćena je naknada za ožujak 2020. do ožujka 2021.).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade ostvareni su u iznosu od 4.589.235,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 2.215.004,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 1.595.458,00 kn i turističke pristojbe u iznosu od 638.851,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 2.167.985,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 1.765.074,00 kn i kapitalnih donacija (od trgovačkog društva u rasvjetnoj i tehničkoj opremi za objekt kulturnog dobra gradske Lože i kule sata u iznosu od 377.911,00 kn i neprofitne organizacije za nabavu opreme za dječje igralište u iznosu od 25.000,00 kn) u iznosu od 402.911,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od prodaje ulaznica za gradsku tvrđavu Fortica u iznosu od 1.450.218,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 140.585,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od naplate kazni za prometne prekršaje u iznosu od 62.253,00 kn i Hrvatskih voda (za usluge prikupljanja naknade za uređenje voda) u iznosu od 36.359,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 202.329,00 kn. Vrijednosno najznačajniji ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta (potrebnog za formiranje neizgrađenih građevnih čestica) u iznosu od 191.894,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 5.432.568,00 kn. Odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu od 4.932.568,00 kn i primitke od prodaje udjela u glavnici trgovačkog društva u javnom sektoru u iznosu od 500.000,00 kn. Primici od prodaje udjela ostvareni su povratom uplaćenog uloga Grada u trgovačko društvo za koje su Grad i Poljoprivredna zadruga Hvar, kao jedini osnivači društva, sporazumno pokrenuli postupak prestanka društva te je društvo brisano iz sudskog registra u 2020.

Primici od zaduživanja odnose se na besamatne zajmove primljene iz državnog proračuna na temelju odredaba članaka 24.a i 24.b Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20), od čega se 4.900.000,00 kn odnosi na dugoročni zajam primljen zbog smanjenja prihoda u 2020. u odnosu na 2019., a 32.568,00 kn na dio kratkoročnog zajma, primljenog za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza (uslijed odgode plaćanja i/ili obročne otplate, povrata, odnosno oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak), koji nije otplaćen do konca 2020.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 33.868.438,00 kn, što je 12.781.901,00 kn ili 27,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.787.154,00	3.614.650,00	95,4
2.	Materijalni rashodi	16.175.104,00	9.825.859,00	60,7
3.	Financijski rashodi	75.068,00	294.726,00	392,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	4.933.387,00	4.786.991,00	97,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	572.257,00	584.196,00	102,1
6.	Ostali rashodi	5.299.150,00	3.858.200,00	72,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.808.219,00	10.903.816,00	69,0
Ukupni rashodi		46.650.339,00	33.868.438,00	72,6
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		48.033.608,00	36.186.967,00	75,3
Višak prihoda i primitaka		1.383.269,00	2.318.529,00	167,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.903.816,00 kn ili 32,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 9.825.859,00 kn ili 29,0 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 4.786.991,00 kn ili 14,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Svi drugi rashodi iznose 8.351.772,00 kn ili 24,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje materijalnih rashoda za 6.349.245,00 kn ili 39,3 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za usluge održavanja čistoće javnih površina i intelektualnih usluga u vezi s održavanjem programa hvarskih ljetnih priredbi) i rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 4.904.403,00 kn ili 31,0 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta i nabavu zemljišta).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.614.650,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.044.343,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 448.567,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 121.740,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene vrijednosno značajnije su nagrade (božićnice, regres, jubilarne nagrade) u iznosu od 76.500,00 kn i premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 35.640,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.825.859,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 7.882.872,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.327.612,00 kn (uredski materijal i drugi materijalni rashodi u iznosu od 535.190,00 kn, utrošena električna energija i gorivo u iznosu od 515.614,00 kn, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 276.808,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 468.401,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, vijeća za koncesije, povjerenstava i odbora u iznosu od 139.560,00 kn te rashode reprezentacije u iznosu od 104.005,00 kn) i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 146.974,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.754.606,00 kn (održavanje javnih površina, obale i obalnog pojasa, javne rasvjete, groblja i cesta u iznosu od 3.226.765,00 kn te poslovnih objekata, spomenika kulture, sportskih objekata, objekata u eko-etno selima, uredske i ostale opreme u iznosu od 527.841,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.489.237,00 kn (usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 458.410,00 kn, autorski honorari i ugovori o djelu u iznosu od 289.203,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 246.790,00 kn, druge intelektualne usluge u iznosu od 216.287,00 kn, usluge agencija i društava za kulturne manifestacije u iznosu od 159.028,00 kn i usluge student-servisa u iznosu od 119.519,00 kn) te druge usluge u iznosu od 1.390.230,00 kn (usluge održavanja čistoće javnih površina u iznosu od 829.100,00 kn i usluge u vezi s održavanjem kulturnih i prigodnih programa u iznosu od 561.130,00 kn).

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2020. planirana su sredstva u iznosu od 4.363.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu od 4.220.252,00 kn, od čega su rashodi za održavanje javnih površina u iznosu od 1.347.359,00 kn, održavanje čistoće javnih površina i obalnog pojasa u iznosu od 1.243.549,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 902.233,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 674.923,00 kn i groblja u iznosu od 52.188,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.786.991,00 kn.

Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 3.669.929,00 kn (dječji vrtić u iznosu od 3.106.299,00 kn, gradska knjižnica u iznosu od 563.630,00 kn), pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 927.062,00 kn (Zavodu za hitnu medicinu Splitsko-dalmatinske županije za sufinanciranje dodatnog rada u iznosu od 660.000,00 kn, osnovnoj školi i srednjim školama za opremanje prostora u iznosu od 117.925,00 kn, Domu zdravlja Splitsko-dalmatinske županije za nabavu i održavanje medicinske opreme u iznosu od 99.137,00 kn te Muzeju hvarske baštine za otkup umjetnine u iznosu od 50.000,00 kn) i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 190.000,00 kn (Policijskoj postaji Hvar za uređenje objekta u iznosu od 100.000,00 kn, Općini Jelsa za izgradnju nove sportske dvorane u iznosu od 50.000,00 kn te Gradu Vukovaru za stipendije studentima u iznosu od 40.000,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 584.196,00 kn. Odnose se na naknade u novcu u iznosu od 489.400,00 kn i naknade u naravi u iznosu od 94.796,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na darove djeci predškolskog uzrasta u iznosu od 39.690,00 kn). Naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na pomoći za novorođeno dijete u iznosu od 230.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći (pomoć umirovljenicima i socijalno ugroženim osobama) u iznosu od 173.800,00 kn te stipendije i školarine u iznosu od 85.600,00 kn. Grad je propisao uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći. Korisnicima su sredstva odobrena na temelju Programa socijalne skrbi za 2020., Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata koji se školuju na srednjim i visokim učilištima te zaključaka gradonačelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 3.858.200,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 2.365.678,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu za javnu odvodnju i pročišćavanje voda u vlasništvu Grada za izgradnju objekata za odvodnju otpadnih voda u iznosu od 1.306.062,00 kn te kapitalne donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu za financiranje nabave vatrogasnog vozila u iznosu od 186.460,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 1.200.000,00 kn, Zajednici sportskih udruga Grada u iznosu od 420.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 254.236,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 175.942,00 kn i političkim strankama u iznosu od 94.500,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s programima javnih potreba, planiranim sredstvima u proračunu te nakon provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli donacije. Izvješće o donacijama za 2020. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada. Grad je provodio kontrolu namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava. Korisnici sredstava po isteku godine dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.903.816,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 6.801.790,00 kn (rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića u iznosu od 2.753.122,00 kn te obnova zgrada kulturnih dobara: gradske Lože i kule sata u iznosu od 2.609.970,00 kn, zgrade hvarskog Arsenala s kazalištem u iznosu od 948.348,00 kn te palače Vukašinić u iznosu od 490.350,00 kn) i izgradnju građevinskih objekata (oborinske odvodnje, javnih površina, nerazvrstanih cesta i putova, javne rasvjete, lučice, sportsko-rekreacijskog terena te zdravstvenog centra) u iznosu od 3.699.678,00 kn.

Programom građenja komunalne infrastrukture za 2020. planirana su sredstva u iznosu od 4.485.550,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.720.785,00 kn, od čega se na izgradnju javnih površina odnosi 898.333,00 kn, nerazvrstanih cesta 414.858,00 kn i javne rasvjete 407.594,00 kn. Projekt rekonstrukcije i modernizacije javne rasvjete koji je planiran u iznosu od 2.705.550,00 kn započeo je u 2021.

Višak prihoda i primitaka za 2020. iznosi 2.318.529,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.908.067,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.226.596,00 kn. U skladu s odlukom Gradskog vijeća iz prosinca 2020., proračunom za 2021. planirano je korištenje viška prihoda i primitaka u iznosu od 2.220.000,00 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 157.718.851,00 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	106.516.655,00	110.662.050,00	103,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	15.155.962,00	15.157.031,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	85.377.595,00	82.418.497,00	96,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.537.698,00	1.256.771,00	81,7
1.4.	Prijevozna sredstva	1.169.976,00	1.015.694,00	86,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.181.414,00	10.148.889,00	465,2
1.6.	Druge nefinancijska imovina	1.094.010,00	665.168,00	60,8
2.	Financijska imovina	47.993.837,00	47.056.801,00	98,0
2.1.	Novčana sredstva	13.422.708,00	13.078.498,00	97,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.940.956,00	2.797.708,00	95,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	462.110,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	25.257.300,00	24.737.300,00	97,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.591.669,00	6.126.589,00	109,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	4.516,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	319.094,00	312.190,00	97,8
	Ukupno imovina	154.510.492,00	157.718.851,00	102,1
3.	Obveze	5.748.862,00	7.866.396,00	136,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.746.023,00	1.243.284,00	45,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.002.839,00	1.690.544,00	56,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	4.932.568,00	-
4.	Vlastiti izvori	148.761.630,00	149.852.455,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	154.510.492,00	157.718.851,00	102,1
	Izvanbilančni zapisi	9.969.168,00	10.350.621,00	103,8

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost objekata oborinske odvodnje, kulturnih objekata, javne rasvjete, mrtvačnice i drugih objekata u iznosu od 58.718.234,00 kn, vrijednost cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu od 23.484.988,00 kn te vrijednost poslovnih objekata (zgrada Zakaštil, poslovni objekt na Dolcu – zakup) u iznosu od 215.275,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 10.148.889,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na obnovu objekta kulturnog dobra (gradska Loža i kula sat) u iznosu od 7.109.700,00 kn te izradu projektne dokumentacije za izgradnju zdravstvenog centra u iznosu od 679.125,00 kn i sportskog centra u iznosu od 514.875,00 kn.

U 2020. je, zbog provođenja aktivnosti u cilju pravilnog evidentiranja podataka o imovini u poslovnim knjigama prema kriteriju dovršenosti, evidentiran prijenos nezavršenih ulaganja u iznosu od 4.686.230,00 kn s računa imovine u upotrebi na račune imovine u pripremi. To je, između ostalog, utjecalo i na znatno povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi u odnosu na stanje početkom godine. Nadalje, nakon završenih ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića, tijekom godine obavljen je knjigovodstveni prijenos vrijednosti ulaganja iz poslovnih knjiga Grada u poslovne knjige dječjeg vrtića (proračunskog korisnika Grada).

Vrijednost depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo na koncu 2020. iskazana je u iznosu od 2.797.708,00 kn, od čega se na oročena devizna sredstva odnosi 2.680.755,00 kn (odnosno 436.673,47 USD prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na 31. prosinca 2020.).

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 24.737.300,00 kn. Odnose se na udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u javnom sektoru (društvo za komunalne djelatnosti, društvo za odvodnju i pročišćavanje voda, društvo za vodoopskrbu i odvodnju) u vrijednosti od 24.657.300,00 kn te dva trgovačka društva izvan javnog sektora (društvo za usluge u nautičkom turizmu i ostale lučke usluge i društvo za trgovinu i prateće djelatnosti u prometu) u vrijednosti od 80.000,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost dionica i udjela manja je za 520.000,00 kn ili 2,1 % zbog brisanja vlasničkog udjela Grada u trgovačkom društvu u javnom sektoru (za trgovinu i usluge u prometu) u iznosu od 500.000,00 kn (nakon pokretanja postupka za prestanak društva i brisanja društva iz sudskog registra) i vlasničkog udjela u trgovačkom društvu izvan javnog sektora (za trgovinu i usluge u prometu) u vlasništvu Grada u iznosu od 20.000,00 kn (nakon provedenog postupka brisanja iz sudskog registra pokrenutog po službenoj dužnosti trgovačkog suda).

Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 12.053.270,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja (obavljen u 2020.) odnosi 5.805.212,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 6.248.058,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 6.126.589,00 kn, druga potraživanja (za dane predujmove i naknade za bolovanja) u iznosu od 115.322,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.516,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu od 1.631,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja iznose 3.923.152,00 kn (potraživanja za prihode od poslovanja u iznosu od 3.918.635,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.517,00 kn) i nedospjela potraživanja (potraživanja za prihode od poslovanja) 2.207.954,00 kn.

Dospjela potraživanja bez ispravka vrijednosti iznose 11.039.232,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 2.308.215,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 2.096.261,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.556.351,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 1.455.908,00 kn, turističku pristoju u iznosu od 566.635,00 kn (potraživanja za 2019.), kazne prometnih redara za prometne prekršaje u iznosu od 260.200,00 kn te porez na javne površine u iznosu od 180.849,00 kn.

Naplatu gradskih prihoda obavlja Jedinostveni upravni odjel, osim poreza na promet nekretnina koju obavlja Porezna uprava i turističke pristojbe koju od siječnja 2020. obavlja Financijska agencija. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, kazne prometnih redara te porez na javne površine Grad je upućivao opomene i pokretao ovršne postupke, a za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda upućivane su opomene. Od ukupno dospjelih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (ožujak 2021.) naplaćeno je 743.225,00 kn.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 7.866.396,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove (iz državnog proračuna) u iznosu od 4.932.568,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.690.544,00 kn i rashode poslovanja u iznosu od 1.243.284,00 kn.

Gradu je u 2020. odobren dugoročni zajam (zbog smanjenja prihoda u 2020. u odnosu na 2019.), s rokom otplate do tri godine, u iznosu od 4.900.000,00 kn te kratkoročni zajam (do visine poreza na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata, odnosno do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak) u iznosu od 1.037.560,00 kn. Do konca 2020. Grad je otplatio kratkoročni zajam u iznosu od 1.004.992,00 kn te stanje obveza za zajmove na koncu 2020. iznosi 4.932.568,00 kn (dugoročni zajam u iznosu od 4.900.000,00 kn i kratkoročni zajam u iznosu od 32.568,00 kn). Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), nedospjele obveze iznose 7.446.851,00 kn ili 94,7 %, a dospjele 419.545,00 kn ili 5,3 % ukupnih obveza. Od ukupno iskazanih obveza, do vremena obavljanja revizije (ožujak 2021.) podmireno je 1.900.416,00 kn ili 24,2 %.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 10.350.621,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u vrijednosti od 8.879.630,00 kn (od čega se na potencijalnu obvezu po osnovi sudskog spora iz prethodnih godina zbog utvrđivanja vlasništva na nekretnini i isplatu naknade odnosi 5.666.024,00 kn) te instrumente osiguranja plaćanja u vrijednosti od 765.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 4. veljače do 1. rujna 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, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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 priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020., članci 24., 24.a i 24.b
3. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

11. Zakon o najmu stanova, članak 51. (Narodne novine 91/96, 48/98 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 66/98 – ispravak Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske, 67/07 – Izvješće Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/18 i 105/20 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske) *vezni zakon – članak 20. Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade (Narodne novine 22/06)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 48. – 50., 78., 95., 104. i 130. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19)
17. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Statut (ožujak i listopad 2018.)
21. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Grada (studenj 2014. i svibanj 2015.)
22. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Grada (studenj 2020.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studenj 2017.).

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 podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s 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, 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, raspolaganje i upravljanje imovinom te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 63.436.700,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 66.705.150,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.268.450,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u srpnju i listopadu 2020. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2020. planirani su prihodi i primici u iznosu od 32.558.100,00 kn, rashodi u iznosu od 40.285.500,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 7.727.400,00 kn.

Uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2020. donesen je Plan razvojnih programa te izmjene i dopune Plana razvojnih programa, u kojem su iskazani rashodi za ulaganja (investicije i kapitalne pomoći), povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te utvrđeni pokazatelji rezultata za svako pojedinačno ulaganje.

Plan razvojnih programa te izmjene i dopune Plana razvojnih programa ne sadrže polazne i ciljane vrijednosti za svaki utvrđeni pokazatelj rezultata, kako bi se pratila uspješnost provedbe ulaganja.

Prema odredbi članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018., koje je donijelo Ministarstvo financija, obrazložen je način izrade plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa trebao bi se sastojati od ciljeva razvoja, mjera, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelja rezultata. Kako bi se moglo pratiti doprinose li aktivnosti odnosno projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje proračun i plan razvojnih programa, dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za planirano trogodišnje razdoblje i predstavljaju vrijednosti koje se programom planiraju ostvariti.

Državni ured za reviziju nalaže planom razvojnih programa utvrditi polazne i ciljane vrijednosti planiranih ulaganja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Grad vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Navedena evidencija za dio imovine koja se odnosi na zemljište, nerazvrstane ceste, javne površine i javnu rasvjetu ne pruža podatke o strukturi imovine po vrsti (nazivu) i vrijednosti, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji zemljište se najvećim dijelom vodi po lokaciji ili nazivu prodavatelja zemljišta, a nerazvrstane ceste, javne površine i javna rasvjeta se najvećim dijelom vode po godini ulaganja i vrsti obavljenih radova i usluga (bez navođenja pojedinačnih zemljišnoknjižnih čestica s površinama i pojedinačnim vrijednostima te drugim podacima).

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obavezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i drugim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru financijskih rashoda evidentirane su u poslovnim knjigama negativne tečajne razlike u iznosu od 223.085,00 kn. Negativne tečajne razlike obračunane su na sredstva oročenog deviznog depozita (u iznosu od 2.680.755,00 kn) radi usklađenja valutnog tečaja (USD) prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na datum Balance. S obzirom na to da promjene u valutnom tečaju nastale usklađivanjem valutnih tečaja na datum Balance prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, zbog potreba izvještavanja, predstavljaju nerealizirane tečajne razlike, obračunane tečajne razlike trebalo je, umjesto na računu financijskih rashoda, evidentirati u okviru računa odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima za 2020. ukupni rashodi iskazani su više za 223.085,00 kn, a višak prihoda i primitaka manje za 223.085,00 kn.

Prema odredbi članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, realizirana tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije, a evidentira se kao prihod ili rashod.

U listopadu 2020. stupio je na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbi članka 50. navedenog Pravilnika, koje se primjenjuju u knjigovodstvenim evidencijama od siječnja 2021., nerealizirana tečajna razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma bilance, a evidentira se u okviru podskupine 934 Obračunate negativne i pozitivne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule ili podskupine 964 Obračunati prihodi od imovine. Nerealizirane negativne i pozitivne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule iskazuju se u neto iznosu po istovrsnim kategorijama.

Državni ured za reviziju nalaže tečajne razlike obračunane na sredstva oročenog deviznog depozita, pri usklađivanju valutnog tečaja na datum bilance prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Raspolaganje i upravljanje imovinom

- 3.1. Koncem 2020. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 110.662.050,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte (ceste, poslovni prostori i drugi objekti) u iznosu od 82.418.497,00 kn i zemljišta u iznosu od 15.157.031,00 kn.

Prema pomoćnoj evidenciji Grada o građevinskim objektima (zgradama i poslovnim prostorima) koje Grad koristi i kojima raspolaže (koja sadrži podatke o površini zgrada i poslovnih prostora, broju katastarske čestice te nazivu katastarske općine), u vlasništvu Grada je dio nekretnina za koje nije procijenjena vrijednost te nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Navedene nekretnine odnose se na dva poslovna prostora (od kojih je jedan prostor površine 7,23 m², a drugi prostor površine 363,15 m² je u zgradi u suvlasništvu s fizičkim osobama, za koju je u 2020. pokrenut postupak izrade Elaborata o etažiranju), objekte na četiri lokacije (poslovna zgrada predio Fabrika te tri zgrade kulturnih dobara: zgrada Macel, tvrđava Forte Napoleon i Ljetnikovac Hanibala Lucića) i stan (površine 22 m²).

Grad je tijekom 2020. započeo s aktivnostima u vezi s rješavanjem vlasništva za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi te upis u zemljišnim knjigama. Prema navedenoj pomoćnoj evidenciji, Grad je na koncu 2020. u posjedu stana površine 64,89 m² (dan u najam) za koji nisu riješeni imovinskopravni odnosi i čija vrijednost nije utvrđena te nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Također, vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja na području Grada (pet groblja), za koje nisu riješeni imovinskopravni odnosi, nije utvrđena i evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje (u okviru izvanbilančnih zapisa). Grad, za potrebe gradske uprave, koristi poslovne prostore u zgradi Policijske uprave Splitsko-dalmatinske, ukupne površine 148,17 m², na temelju Sporazuma o privremenom korištenju poslovnog prostora u Policijskoj postaji Hvar, iz veljače 2018. (na rok od pet godina), bez naknade.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavne vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbi članka 85. navedenog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i drugi izvanbilančni zapisi.

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

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti cjelokupne imovine u vlasništvu Grada i imovine za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi te imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, nalaže tuđu imovinu na korištenju evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru računa izvanbilančni zapisi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za stan (površine 64,89 m²) koji je u posjedu Grada u zemljišnim knjigama je kao vlasnik upisana prijašnja Hotelska radna organizacija Sunčani Hvar (Grad ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje je u posjedu stana). Navedeni stan Grad je dao u najam dvojici najmoprimaca na temelju pojedinačnih ugovora o najmu dijela stana, od kojih je jedan zaključen u 2013. za dio stana površine 32 m² na neodređeno vrijeme uz ugovorenu mjesečnu najamninu u iznosu od 50,00 kn/m², a drugi u listopadu 2019. za dio stana površine 33 m² na rok od pet godina, uz ugovorenu mjesečnu najamninu u iznosu od 166,00 kn/m². Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, najmoprimci nemaju status zaštićenog najmoprimca i zaštićenog podstanara prema Zakonu o najmu stanova. Nadalje, Grad ima u vlasništvu stan površine 22 m² koji je bio u najmu do 2019. (u 2020. nije korišten).

Grad nije propisao uvjete i mjerila za davanje u najam stana ili dijela stana.

Prema odredbi članka 51. Zakona o najmu stanova, Grad je obavezan za stanove u svojem vlasništvu propisati uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktom urediti uvjete i mjerila za davanje stanova u najam u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

Grad ne vodi registar nekretnina koji bi, između ostalog, pružao podatke o korisnicima građevinskih objekata kojima Grad raspolaže. Od građevinskih objekata u vlasništvu Grada, za koje nije utvrđena procijenjena vrijednost te nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima, objekt (poslovna zgrada) površine 223 m² dijelom koristi gradska uprava, a dijelom je dan u zakup, dok su preostali objekti (kulturna dobra) dani na korištenje drugim korisnicima u prethodnim godinama. Za objekt kulturnog dobra (zgrada Macel) površine 36 m², koji koristi sportski klub, u zemljišnim knjigama je, na temelju rješenja prijašnje Skupštine Općine Hvar iz prosinca 1981., upisano pravo korištenja sportskog kluba na rok od deset godina uz mogućnost produženja za daljnjih deset godina. Dio tvrđave Forte Napoleon (čija je ukupna površina 1 011 m²) koristi Geodetski fakultet, Zagreb (za potrebe Opservatorija) te objekt Ljetnikovac Hanibala Lucića površine 331 m² koristi Muzej hvarske baštine (proračunski korisnik Splitsko-dalmatinske županije) za obavljanje redovne djelatnosti.

Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe Grada, sportski klub je obavljao dodatna ulaganja u objekt koji koristi. Grad ne raspolaže podacima jesu li, i na koji način, objekti u vlasništvu Grada evidentirani u poslovnim knjigama korisnika objekata. S korisnicima prostora nisu zaključeni ugovori odnosno sporazumi u vezi s pravima i obvezama Grada i korisnika prostora te se za korištenje prostora ne plaća zakupnina.

Državni ured za reviziju preporučuje s korisnicima građevinskih objekata u vlasništvu Grada urediti međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem navedenih objekata.

Nadalje, Grad je na temelju Ugovora o pravu građenja iz ožujka 2017., koji je zaključio s dječjim vrtićem (proračunski korisnik Grada), osnovao pravo građenja na nekretnini u vlasništvu dječjeg vrtića (u naravi zgrada, spremište, nadstrešnica i dvorište), na rok od 15 godina, u svrhu provedbe projekta Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića (bez naknade za pravo građenja). Osnivanje prava građenja je u skladu s uvjetima natječaja za provedbu mjera iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za 2014. – 2020., u okviru kojeg su Grad i Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključili Ugovor o financiranju (i dodjeli bespovratnih sredstava iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj) u prosincu 2018. Također, prema Ugovoru o pravu građenja, Grad i dječji vrtić trebali su posebnim ugovorom urediti međusobna prava i obveze u vezi s osnovanim pravom građenja, a što nije učinjeno.

Tijekom 2020. Grad je, kao investitor, provodio projekt Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića te je za dograđenu građevinu izdana uporabna dozvola u listopadu 2020. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) u tijeku je sastavljanje konačnog zahtjeva za isplatu bespovratnih sredstava potpore.

Prema uvjetima navedenog natječaja, sastavni dio konačnog zahtjeva jedinica lokalne samouprave za isplatu bespovratnih sredstava je, između ostalog, dokument iz kojeg će biti vidljivo da je ulaganje predano na upravljanje i održavanje javnoj ustanovi kojoj je jedinica lokalne samouprave osnivač. Također, prema odredbama Ugovora o financiranju projekta, Grad kao korisnik sredstava potpore ne smije promijeniti vlasništvo nad ulaganjem ili premjestiti sufinancirano ulaganje u razdoblju od pet godina od datuma konačne isplate potpore.

Gradsko vijeće je u studenome 2020. donijelo Odluku o prijenosu vrijednosti ulaganja kapitalnog projekta Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića na daljnje upravljanje i održavanje dječjem vrtiću, na temelju koje je obavljen knjigovodstveni prijenos vrijednosti ulaganja iz poslovnih knjiga Grada u poslovne knjige dječjeg vrtića u iznosu od 2.832.247,00 kn.

U poslovnim knjigama Grada nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost prava građenja na nekretnini u vlasništvu dječjeg vrtića u okviru računa izvanbilančni zapisi, a što je trebalo učiniti.

Prema odredbi članka 85. navedenog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i drugi izvanbilančni zapisi.

S obzirom na to da je osnovano pravo građenja poslovni događaj koji u trenutku nastanka nema izravan utjecaj na pozicije bilance ili prihoda i rashoda, vrijednost prava građenja trebalo je evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost osnovanog prava građenja na nekretnini u vlasništvu dječjeg vrtića u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Preporučuje se s dječjim vrtićem urediti međusobna prava i obveze u vezi s osnovanim pravom građenja i prenesenim ulaganjima na upravljanje i održavanje, u skladu s Ugovorom o pravu građenja i Odlukom o prijenosu vrijednosti ulaganja na daljnje upravljanje i održavanje dječjem vrtiću, koju je donijelo Gradsko vijeće.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 3.252.548,00 kn na temelju zaključenih sedam ugovora o zakupu. Visina zakupnine i kriteriji za davanje u zakup poslovnih prostora utvrđeni su Odlukom o utvrđivanju visine zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz veljače 2012. i izmjenama Odluke iz ožujka 2013. te veljače, lipnja i rujna 2019. Ugovori o zakupu zaključeni su na rok od dvije do pet godina, uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 26,00 kn/m² do 345,00 kn/m². Jedan ugovor zaključen je u 2018. na temelju javnog natječaja, a pet ugovora u 2019. s prijašnjim zakupcima na temelju odredbe članka 6., stavka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, kojom je propisano da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može postojećem zakupniku s kojim je zaključen ugovor o zakupu na temelju javnog natječaja i koji u potpunosti ispunjava obveze iz ugovora o zakupu, dati pisanu ponudu za sklapanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme (na rok od pet godina) pod istim uvjetima kao u postojećem ugovoru o zakupu.

U rujnu 2020. zaključen je ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 66,10 m² s dosadašnjim zakupcem, neprofitnom organizacijom od posebnog javnog interesa, na temelju odredbe članka 6., stavka 2. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora i Odluke o davanju poslovnog prostora u zakup dosadašnjem zakupcu, koju je Gradsko vijeće donijelo u kolovozu 2020. Ugovor o zakupu zaključen je na rok od dvije godine uz zakupninu u iznosu od 2.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, mjesečno, odnosno u iznosu od 41,60 kn/m², što nije u skladu s odredbama Odluke o utvrđivanju visine zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada.

Prema odredbi članka 4. Odluke o utvrđivanju visine zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada, cijena zakupa za poslovne prostore u vlasništvu Grada za obavljanje neprofitnih djelatnosti od posebnog javnog interesa, za prvu zonu u kojoj se poslovni prostor nalazi, utvrđena je u iznosu od 150,00 kn/m², mjesečno.

Slijedom navedenog, za navedeni poslovni prostor ugovorena je zakupnina manja za 108,40 kn/m² odnosno za 7.165,00 mjesečno, zbog čega je zakupnina obračunana od rujna do prosinca 2020. manja za 28.660,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri zaključivanju ugovora o zakupu poslovnog prostora s neprofitnom organizacijom od posebnog javnog interesa ugovoriti zakupninu u skladu s Odlukom o utvrđivanju visine zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada.

U poslovnim knjigama (u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo) evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana oročena sredstva u iznosu od 2.680.755,00 kn. Sredstva se oročavaju od 2005., na temelju odluke Gradskog vijeća, na rok od tri odnosno šest mjeseci.

Ostvarena su prodajom nekretnine koju je Grad stekao na temelju ugovora o dosmrtnom uzdržavanju (zaključenim s dvije fizičke osobe), uz obvezu da se sredstva od prodaje nekretnine utroše za izgradnju doma za starije osobe na području Grada. Izgradnja doma planirana je Strategijom razvoja Grada do 2020. (iz studenoga 2016.) te Strategijom turizma do 2030. (iz veljače 2020.). Grad je proračunom za 2020. (iz prosinca 2019.) planirao rashode za izgradnju doma za starije u iznosu od 100.000,00 kn. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna za 2020. (iz listopada 2020.) i proračunom za 2021. (iz prosinca 2020.) rashodi za izgradnju doma za starije nisu planirani. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u tijeku su izmjene i dopune Prostornog plana uređenja Grada i određivanje lokacije za izgradnju doma za starije osobe.

S obzirom na to da aktivnosti u vezi s izgradnjom doma za starije osobe nisu započele te da se sredstva ostvarena prodajom nekretnine kontinuirano oročavaju od 2005., Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja ukupne vrijednosti investicije, izvora financiranja, dinamike ulaganja po godinama, roka završetka te drugih podataka, kako bi se sredstva utrošila za namjenu za koju su i predviđena.

4. Javna nabava

- 4.1. Grad je donio Plan nabave za 2020. te devet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 18.657.040,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na planirane postupke jednostavne nabave odnosi se 12.993.600,00 kn, a postupke javne nabave (pet otvorenih i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave) 5.663.440,00 kn.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2020. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Grada objavljen je Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2017. te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

Tijekom 2020. Grad nije provodio postupke javne nabave. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., vrijednost jednostavne nabave (nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn) iznosi 6.124.491,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega su radovi u vrijednosti od 2.167.291,00 kn, usluge u vrijednosti od 2.645.332,00 kn i robe u vrijednosti od 1.311.868,00 kn.

Razlika ostvarenja u odnosu na Plan nabave najvećim dijelom odnosi se na dva postupka javne nabave (rekonstrukcija i modernizacija javne rasvjete te uređenje pomoćnih prostorija sportsko-društvenog centra) ukupne vrijednosti od 2.905.440,00 kn, koji su planirani i provedeni u 2021., te postupak javne nabave (izgradnja novog groblja) vrijednosti od 1.600.000,00 kn, koji nije proveden (prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, zbog sporije dinamike provedbe projekta uslijed smanjenja prihoda u 2020. u odnosu na 2019.).

Za radove na obnovi zgrade kulturnog dobra (gradska Loža i kula sat), za koje je s odabranim ponuditeljem, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, zaključen ugovor o izvođenju radova (2.497.741,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) u travnju 2018., zaključeni su dodaci ugovoru u srpnju 2019. (790.818,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) i prosincu 2020. (382.973,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Dodacima ugovoru, ugovoreni su dodatni radovi (statička sanacija stropa i konzervatorski istražni radovi) te hitni i neodgodivi radovi (restauratorski radovi i radovi pri izvedbi nove stropne konstrukcije). Dodaci ugovorima nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (putem Obavijesti o izmjeni ugovora tijekom njegova trajanja).

Prema odredbama članka 316., stavka 4. i članka 317., stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je za svaku izmjenu ugovora o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja, bez provođenja novog postupka javne nabave, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske obavijest o izmjeni, u roku od 30 dana od dana izmjene ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže dodatke ugovorima o javnoj nabavi objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2017., uređeni su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Prema navedenom Pravilniku, nabavu roba procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno radova i usluga do 200.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), provode upravna tijela naručitelja upućivanjem poziva za dostavu ponude na adresu jednog gospodarskog subjekta odnosno izravnim ugovaranjem. Za nabavu roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn (a manje od 200.000,00 kn), odnosno nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn (a manje od 500.000,00 kn), poziv za dostavu ponuda upućuje se na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili se poziv za dostavu ponuda objavljuje na mrežnim stranicama Grada. Pripremu i provedbu postupaka provode članovi stručnog povjerenstva naručitelja koje imenuje odgovorna osoba naručitelja, a za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja ispunjava sve tražene uvjete i zahtjeve naručitelja iz poziva za dostavu ponude. Pravilnikom nisu utvrđene procijenjene vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga za koje se izdaje narudžbenica, odnosno procijenjene vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga za koje se zaključuje ugovor.

Prema Registru ugovora i okvirnih sporazuma, tijekom 2020. provedeno je 50 postupaka jednostavne nabave. Nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 3.076.113,00 kn provedena je upućivanjem poziva za dostavu ponude na adresu jednog gospodarskog subjekta (41 postupak pojedinačne vrijednosti od 24.000,00 kn do 188.912,00 kn), a nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 1.748.748,00 kn provedena je upućivanjem poziva na adresu tri gospodarska subjekta (devet postupaka). Grad nije objavljivao pozive za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada.

S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave u provođenju i ugovaranju nabave, između ostalog, načela tržišnog natjecanja, načela jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata i načela transparentnosti, što podrazumijeva i dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje, Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave 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. Objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada te prikupljanjem više ponuda omogućuje se veća konkurencija, a time i povoljniji uvjeti nabave.

Za nabavu radova za izgradnju nogostupa (za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 220.494,00 kn) i javne rasvjete (za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 132.051,00 kn) Grad je ispostavio narudžbenice dvojici ponuditelja koji su dostavili po jednu ponudu odnosno ponudbeni troškovnik. Ponudbeni troškovnik sadrži vrstu i količinu radova te jediničnu cijenu, a ne sadrži opseg poslova prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planira gradnja nogostupa i područjima na kojima se planira izgradnja javne rasvjete. Ugovori o izgradnji nisu sastavljeni. Rashodi su evidentirani na temelju računa izvoditelja koji sadrže vrstu i količinu izvedenih radova te jediničnu cijenu (u skladu s ponudbenim troškovnikom), a ne sadrže podatke na kojim su nerazvrstanim cestama izgrađeni nogostupi i na kojim je područjima javne rasvjete izgrađena javna rasvjeta.

Zbog navedenog nije omogućena usporedba naručenih i izvedenih radova po pojedinoj cesti i područjima javne rasvjete te praćenje strukture i visine rashoda po pojedinoj cesti i području javne rasvjete. Zapisnici o primopredaji radova su sastavljeni te sadrže podatke o cestama na kojima su izgrađeni nogostupi i područjima na kojima je izgrađena javna rasvjeta, a ne sadrže vrijednost radova po pojedinoj cesti i području javne rasvjete ni ukupnu vrijednost radova.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi nižu procijenjenu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem odnosno upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adresu jednog gospodarskog subjekta te pozive za dostavu ponuda objavljivati na mrežnim stranicama Grada.

Nadalje, preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi procijenjene vrijednosti roba, radova i usluga za koje se izdaje narudžbenica, odnosno procijenjene vrijednosti roba, radova i usluga za koje se zaključuje ugovor.

Također, preporučuje pri nabavi radova za izgradnju građevinskih objekata s odabranim ponuditeljima ugovarati opseg radova po pojedinim lokacijama na kojima se izgradnja obavlja u cilju usporedbe ugovorenih i izvedenih radova te praćenja visine i strukture rashoda po pojedinoj lokaciji.

Grad u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj 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 nalogu i preporuci danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Rashodi i izdaci	2010.	Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
2.	Javna nabava	2010.	Sve ugovore o javnoj nabavi objavljivati u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

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

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.

- 1.2. *Grad je suglasan sa statusom naloga i preporuke iz prošle revizije.*