



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/21-02/14
URBROJ: 613-19-21-10
Split, 4. listopada 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Supetar
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2020.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2020.	23
	Provedba naloga i preporuka	36

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Supetra (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, 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za usluge održavanja i uređenje javnih i javno-prometnih površina, elemenata prometne sigurnosti i zaštite te oborinskih kanala u iznosu od 815.405,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa u kojima je iskazana ukupna mjesečna cijena obavljenih usluga po naseljima. Računi ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Nadalje, prema ugovoru zaključenim s komunalnim društvom u vlasništvu Grada, kojem su povjereni navedeni poslovi, uz račune je trebalo priložiti i radne naloge s podacima o vrijednosti rada, utrošenog materijala i drugih troškova prema grupama poslova, što nije učinjeno.

Zbog navedenog nije omogućena kontrola usluga za koje su računi ispostavljeni.

Poslovne promjene u vezi s korištenjem dugoročnog i kratkoročnog kredita nisu evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu. Obveza za glavicu po dugoročnom kreditu za energetske obnovu dječjeg vrtića evidentirana je u visini ugovorenog iznosa od 3.351.741,00 kn, a trebala je biti evidentirana u visini iskorištenog kredita u iznosu od 2.737.803,00 kn. Prema izvodu poslovne banke na 31. prosinca 2020. stanje korištenog okvirnog kredita po žiroračunu iznosi 1.027.862,00 kn (negativno stanje računa novčanih sredstava), a u poslovnim knjigama stanje novčanih sredstava na žiroračunu evidentirano je u iznosu od 972.138,00 kn, što predstavlja razliku ugovorenog (2.000.000,00 kn) i iskorištenog iznosa prekoračenja. Također, primici od zaduživanja, izdaci i obveze po okvirnom kreditu evidentirani su u visini ugovorenog okvirnog kredita u iznosu od 2.000.000,00 kn. S obzirom na to da je koncem 2020. stanje računa bilo u minusu, korištenje okvirnog kredita trebalo je evidentirati na računu primitaka od zaduživanja i obveza u iznosu od 1.027.862,00 kn, a novčana sredstva u iznosu od 0,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja poslovnih promjena u vezi sa zaduživanjem, u glavnoj knjizi evidentirani su izdaci u većem iznosu za 2.000.000,00 kn i primici za 972.138,00 kn, što je utjecalo na netočno iskazivanje rezultata poslovanja. Nadalje, u većem iznosu iskazana su novčana sredstva za 972.138,00 kn te ukupne obveze za 1.586.076,00 kn, a vlastiti izvori iskazani su manje za 1.586.076,00 kn.

Podaci o pojedinim vrstama potraživanjima evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja. Potraživanja za naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, naknadu za korištenje javnih površina i spomeničku rentu su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 11.078.747,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja evidentirana su u iznosu od 8.646.028,00 kn, odnosno manje za 2.432.719,00 kn. Potraživanja za porez na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave iznose 3.329.017,00 kn, nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u iznosu od 4.809.481,00 kn. Grad nije obračunao ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda. Analitička evidencija navedenih potraživanja ne osigurava podatke o potraživanjima s rokom dospelosti od jedne do tri godine i preko tri godine te o dužnicima za koje je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, što predstavlja temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Grad ima potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda starija od godine dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti.

Podaci o ukupnim obvezama u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji obveza su različiti. Ukupne obveze evidentirane su u glavnoj knjizi u iznosu od 31.121.604,00 kn, a u analitičkoj evidenciji obveza u iznosu od 27.968.984,00 kn, odnosno manje za 3.152.620,00 kn. Analitička evidencija obveza nije cjelovita jer sadrži podatke o subjektima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti obveza, a ne sadrži podatke o računima i zateznim kamatama.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su u glavnoj knjizi instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 25.862.701,00 kn kao razlika vrijednosti danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te vrijednost sudskih sporova u iznosu od 6.073.431,00 kn kao razlika vrijednosti sporova u kojima je Grad tuženik i onih u kojima je tužitelj. S obzirom na to da dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i vrijednosti sudskih sporova nisu evidentirani po brutonačelu, stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je manje za 8.965.798,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Prije obavljanja popisa nije usklađeno knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine, potraživanja i obveza u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi, iako se podaci u njima razlikuju. Za dugotrajnu imovinu u pripremi u iznosu od 11.326.246,00 kn nije utvrđen stupanj dovršenosti imovine. Novac na računu popisan je prema podacima iz glavne knjige koji su različiti od podataka s izvatka žiroračuna, a novac u blagajni popisan je u ukupnom iznosu i nema dokaza da je pobrojan. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine popisana su u iznosu od 10.869.217,00 kn, dok prema podacima u glavnoj knjizi navedena potraživanja iznose 11.126.820,00 kn. Obveze su popisane u iznosu od 31.138.281,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige iznose 31.121.604,00 kn. Razlozi odstupanja nisu obrazloženi. Potraživanja i obveze popisani su u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja i obveza, a nisu popisani po subjektima (dužnicima i vjerovnicima), iznosima i rokovima dospijea. Popis imovine i obveza obavljen je formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost pojedinih podataka iskazanih u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na podnaslov Financijski izvještaji u okviru poglavlja II. Podaci o Gradu, u kojem su navedeni podaci o rezultatu poslovanja i stanju obveza koncem 2020. Manjak prihoda i primitaka za 2020. iskazan je u iznosu od 1.111.912,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 9.065.576,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 10.177.488,00 kn. Dospjele obveze koncem 2020. iskazane su u iznosu od 8.954.024,00 kn, a potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 6.073.430,00 kn. Radi otklanjanja uzroka negativnog poslovanja, Gradsko vijeće donijelo je u prosincu 2020. Odluku o sukcesivnom pokriću prenesenog manjka iz prethodnog razdoblja iz prihoda od poreza na promet nekretnina te postupcima prisilne naplate nepodmirenih potraživanja. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Grad je, na temelju odluke Gradskog vijeća iz prosinca 2017. i ugovora iz siječnja 2018., korisniku (pravnoj osobi) dao na korištenje dva poslovna prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti, bez plaćanja naknade. Poslovni prostor površine 65 m² u vlasništvu je Grada, a poslovni prostor površine 72 m² dio je poslovnog prostora površine 432 m² koji Grad koristi na temelju ugovora o zakupu zaključenog s Poljoprivrednom zadrugom. Za davanje na korištenje poslovnog prostora u vlasništvu Grada nije proveden javni natječaj. Pravna osoba obvezala se na temelju zaključenog ugovora obaviti ulaganja u poslovne prostore, bez prava na povrat uložених sredstava. Ulaganja pravne osobe u poslovne prostore nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada niti Grad raspolaže podacima o vrijednosti ulaganja. Za davanje poslovnog prostora u podzakup nije pribavljena suglasnost Poljoprivredne zadruge, iako je ugovorom o zakupu zaključenim s Poljoprivrednom zadrugom utvrđeno da se poslovni prostor ne može dati u podzakup bez pisane suglasnosti zakupodavca. (točka 2. Nalaza)
- Grad nije podmirio obvezu prema državnom proračunu za pripadajući dio naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2020. u iznosu od 31.393,00 kn te iz prijašnjih godina u iznosu od 452.587,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 483.980,00 kn.

Grad od srpnja 2018. neprekidno koristi okvirni kredit po žiroračunu, a stanje koncem 2020. iznosi 1.027.862,00 kn (negativno stanje računa novčanih sredstava). U pogledu vremena korištenja kredita Grad nije postupio u skladu s propisima jer je kratkoročno zaduživanje dopušteno najduže do 12 mjeseci bez mogućnosti reprograma ili zatvaranja postojećih obveza novim kreditom. (točka 3. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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. Prema Odluci 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 četiri naselja s ukupno 4 074 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.).

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2020. Grad je imao 20 zaposlenika, od kojih 19 na neodređeno vrijeme i jednog na određeno vrijeme. Do srpnja 2020. na provođenju programa za zapošljavanje Zaželi, financiranog u cijelosti sredstvima iz Europske unije, bilo je zaposleno šest osoba.

Gradsko vijeće je u 2020. imalo 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) bila je gradonačelnica Ivana Marković. Gradonačelnica je dužnost na koju je izabrana obavljala profesionalno, a zamjenik gradonačelnice volonterski.

Doneseni su Statut i Poslovnik Gradskog vijeća te drugi unutarnji akti. Odlukom Gradskog vijeća iz ožujka 2021., Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema izmjenama Statuta, Gradsko vijeće ima 13 vijećnika, a gradonačelnica nema zamjenika.

Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica), u kojima je koncem 2020. bilo 48 zaposlenika. Koncem 2020. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu dva komunalna trgovačka društva u javnom sektoru (društvo za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 10.329.200,00 kn ili 14,3 % i društvo za održavanje javnih površina i odlaganje komunalnog otpada u vrijednosti od 60.000,00 kn ili 100,0 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršenju proračuna za 2020. doneseni su u studenome 2019. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 69.129.374,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 68.129.374,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (veljača i studeni 2020.).

Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 54.032.554,00 kn, što je 15.096.820,00 kn ili 21,8 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 50.325.540,00 kn, što je 17.803.834,00 kn ili 26,1 % manje od planiranih proračunom, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 3.707.014,00 kn. Grad je pokriće manjka prihoda i primitaka utvrdio odlukama o sukcesivnom pokriću prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prosinca 2019. i 2020.

Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda i primitaka planiranih Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na smanjenje primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 8.778.214,00 kn ili 38,7 % (najvećim dijelom jer nije planirano zaduživanje Grada kod poslovne banke za izgradnju vatrogasnog doma), prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade) u iznosu od 3.368.500,00 kn ili 31,5 %, prihoda od poreza (najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od gradskih poreza i poreza na dohodak) u iznosu od 2.676.000,00 kn ili 18,4 % te prihoda od imovine (najvećim dijelom zbog mjera koje su omogućene poduzetnicima u svrhu pomoći uslijed epidemije koronavirusa kroz razna oslobođenja plaćanja i odgode podmirenja obveza) u iznosu od 904.100,00 kn ili 27,3 %. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda i izdataka planiranih Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na smanjenje izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.653.494,00 kn ili 34,7 %, rashoda za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za otkup građevinskog zemljišta za novu osnovnu školu i ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu od 926.875,00 kn ili 46,0 % i ostalih rashoda (najvećim dijelom zbog manje doznačenih tekućih donacija sportskim i kulturnim udrugama i klubovima koji nisu mogli obavljati svoju djelatnost zbog epidemije koronavirusa) u iznosu od 723.312,50 kn ili 25,5 % te povećanje materijalnih rashoda u iznosu od 563.403,28 kn ili 4,8 %.

Odlukom o izvršenju proračuna za 2020. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 180.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe korištena su za pomoć stradalim gradovima u potresu koncem 2020. u iznosu od 50.000,00 kn.

Proračun te Izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i rashode Grada i njegovih proračunskih korisnika. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu uplaćivani u proračun u skladu s Odlukom o izvršenju 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 i primici u iznosu od 52.547.919,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 50.547.919,00 kn i pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu od 2.000.000,00 kn za 2021. te prihodi i primici u iznosu od 41.213.459,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 38.670.883,00 kn i pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu od 2.542.576,00 kn za 2022.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 41.324.613,00 kn, što je 12.707.941,00 kn ili 23,5 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 43.516.544,00 kn, što je 6.808.996,00 kn ili 13,5 % manje od planiranih, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu od 2.191.931,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka odnosi se na primitke od zaduživanja koji su ostvareni 2.412.558,00 kn ili 17,3 % manje od planiranih i prihode od pomoći koji su ostvareni 3.569.536,00 kn ili 23,6 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih primitaka od zaduživanja za projekt energetske obnove i rekonstrukcije Dječjeg vrtića Mrvica i produženog rada vrtića te projekt izgradnje zajedničkog vatrogasnog doma i pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu komunalne opreme za odvojeno prikupljanje otpada). Vrijednosno značajnija odstupanja planiranih i ostvarenih rashoda odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni 5.733.578,00 kn ili 24,5 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih ulaganja u projekt izgradnje zajedničkog vatrogasnog doma) i materijalne rashode koji su ostvareni 1.421.326,00 kn ili 11,5 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih naknada troškova zaposlenima i rashoda za usluge).

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2020. do 2022., koji 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, iz listopada 2020., planirana su ulaganja u 2020. u iznosu od 22.064.157,00 kn, u 2021. u iznosu od 24.823.500,00 kn te u 2022. u iznosu od 14.346.500,00 kn. Planom razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva planirana su za razvoj zdravstvene zaštite, socijalne skrbi, predškolskog odgoja i školstva u iznosu od 25.088.300,00 kn, od čega je u 2020. planirano utrošiti 13.628.800,00 kn (izgradnja zajedničkog vatrogasnog doma u Supetru 9.598.800,00 kn te energetska obnova i rekonstrukcije Dječjeg vrtića Mrvica 3.000.000,00 kn). U 2020. ulaganja u izgradnju zajedničkog vatrogasnog doma iznose 7.670.520,00 kn, a za energetske obnovu i rekonstrukciju Dječjeg vrtića Mrvica 5.683.438,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim tijelima (Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju) u propisanom roku te su 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 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 40.443.449,00 kn, što je 11.426.960,00 kn ili 39,4 % 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	14.379.686,00	10.114.378,00	70,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.910.048,00	11.432.135,00	392,9
3.	Prihodi od imovine	2.404.844,00	1.931.667,00	80,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.811.741,00	4.805.111,00	70,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	40.000,00	174.598,00	436,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	99.817,00	263.995,00	264,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	353.440,00	219.123,00	62,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.016.913,00	11.502.442,00	570,3
Ukupni prihodi i primici		29.016.489,00	40.443.449,00	139,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 11.502.442,00 kn ili 28,4 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 11.432.135,00 kn ili 28,3 % i prihodi od poreza u iznosu od 10.114.378,00 kn ili 25,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 7.394.494,00 kn ili 18,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajnije povećanje prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 9.485.529,00 kn ili 470,3 % (zbog više ostvarenih primitaka po primljenim kreditima od poslovnih banaka i zajmova iz državnog proračuna) te prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 8.522.087,00 kn ili 292,9 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od pomoći na temelju prijenosa sredstava iz Europske unije i pomoći od izvanproračunskih korisnika). Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od poreza u iznosu od 4.265.308,00 kn ili 29,7 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od poreza na promet nekretnina te poreza i prireza na dohodak) i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.006.630,00 kn ili 29,5 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, ekorentu, turističku pristojbu, vodni doprinos, komunalni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalnu naknadu, prihode od prodaje nefinancijske imovine, donacija te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 21.714.261,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 53,7 %.

Grad je tijekom 2020. provodio mjere za pomoć građanima i gospodarstvenicima u cilju ublažavanja financijskih teškoća u poslovanju uzrokovanih nastupom posebnih okolnosti (pandemija bolesti COVID-19). Na temelju odluka Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske iz ožujka i studenoga 2020. i odluka Gradskog vijeća iz travnja i prosinca 2020., obveznici plaćanja zakupnine i naknade za korištenje javne površine za postavljanje štekata (terasa) oslobođeni su plaćanja zakupnine i naknade od 1. travnja do 31. svibnja 2020., odnosno od 28. studenoga 2020. do 28. veljače 2021. S obzirom na znatno lošije rezultate u turizmu u 2020., na temelju zaključka gradonačelnice iz rujna 2020., umanjena je naknada za izdana koncesijska odobrenja na pomorskom dobru za 20,0 % do 33,0 % te je korisnicima odobreno plaćanje do 31. ožujka 2021. Prema dopuni Odluke o komunalnoj naknadi iz travnja 2020., poduzetnici koji su obveznici plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor i građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti oslobođeni su od obveze plaćanja komunalne naknade za travanj i svibanj 2020. Na temelju navedenih odluka, u poslovnim knjigama evidentirana su umanjenja za potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 89.628,00 kn, za naknadu za izdana koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu od 57.250,00 kn, za naknadu za korištenje javnih površina u iznosu od 29.494,00 kn te za komunalnu naknadu u iznosu od 13.444,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 10.114.378,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 6.789.805,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.801.729,00 kn i gradske poreze u iznosu od 1.522.844,00 kn (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju, porez na tvrtku za koji je postojala obveza plaćanja do siječnja 2017.). Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 10,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 11.432.135,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 9.703.838,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.728.297,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (za izgradnju zajedničkog vatrogasnog doma Dobrovoljnog vatrogasnog društva Supetar) u iznosu od 7.325.200,00 kn i Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja (za energetska obnova zgrade Dječjeg vrtića Mrvica) u iznosu od 1.019.838,00 kn.

Projekt Izgradnje zajedničkog vatrogasnog doma Dobrovoljnog vatrogasnog društva Supetar provodi se na temelju ugovora zaključenog u travnju 2019. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Ugovoreno je provođenje projekta od kolovoza 2019. do veljače 2022. Ukupna vrijednost ugovorenog projekta iznosi 20.479.463,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 20.304.513,00 kn, a neprihvatljivi 174.950,00 kn. Izvori financiranja prihvatljivih troškova su bespovratna sredstva Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj u iznosu od 12.452.840,00 kn, sredstva Grada i Općine Nerežišća, Općine Postira i Općine Sutivan u iznosu od 5.654.113,00 kn te sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 2.197.560,00 kn. Izvori financiranja neprihvatljivih troškova su prihodi poslovanja Grada. Do konca 2020. za projekt je utrošeno 7.325.200,00 kn iz sredstava Europske unije (podmirenje situacija za izvedene građevinske radove).

Projekt Energetske obnove zgrade Dječjeg vrtića Mrvica provodi se na temelju ugovora koji su u listopadu 2018. zaključili Grad, Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Ugovoreno je provođenje projekta od studenoga 2018. do prosinca 2021. Ukupna vrijednost ugovorenog projekta iznosi 6.186.334,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 4.915.888,00 kn, a neprihvatljivi 1.270.446,00 kn. Izvor financiranja prihvatljivih troškova su bespovratna sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 1.634.593,00 kn i nacionalni dio sredstava (Grad, Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost) u iznosu od 3.281.295,00 kn, a neprihvatljivih troškova sredstva Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku. Do konca 2020. za projekt je utrošeno 6.244.538,00 kn (u 2019. u iznosu od 561.100,00 kn, u 2020. u iznosu od 5.683.438,00 kn). Od ukupno utrošenih sredstava za projekt, iz sredstava Europske unije u 2020. utrošeno je 1.019.838,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (za produženi boravak djece u Dječjem vrtiću Mrvica) u iznosu od 513.796,00 kn, iz proračuna Općine Nerežišća (za financiranje rada Dječjeg vrtića Mrvica – ispostava Nerežišća na temelju zaključenog Sporazuma s Gradom) u iznosu od 365.399,00 kn, od Ministarstva rada i mirovinskog sustava za projekt Zaželi u iznosu od 360.330,00 kn te Ministarstva zaštite okoliša i energetike za projekt Zeleni Brač (dizajn i tiskanje brošura, letaka i plakata, održavanje javnih tribina, radijske emisije) u iznosu od 190.090,00 kn. Za projekt Zaželi, koji je u cijelosti financiran iz sredstava Europskog socijalnog fonda, sredstva su doznačena za plaće gerontodomaćica, troškove prijevoza na posao i s posla, materijal za higijenske potrebe i njegu korisnika, projektni tim te održavanje mrežnih stranica projekta.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.931.667,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 1.919.148,00 kn i financijske imovine u iznosu od 12.519,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 676.505,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 558.963,00 kn i naknade za koncesije u iznosu od 204.296,00 kn. U okviru prihoda od nefinancijske imovine evidentirani su prihodi od naknade za pravo puta ostvareni od davatelja telekomunikacijskih usluga u iznosu od 144.752,00 kn. Odnose se na godišnju naknadu za pravo puta, na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti, iz srpnja 2018.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 4.805.111,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalnog doprinosa u iznosu od 2.039.238,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 1.446.513,00 kn i turističke pristojbe u iznosu od 466.237,00 kn.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga te prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 174.598,00 kn. Odnose se na prihode od tekućih donacija od trgovačkih društava u iznosu od 118.606,00 kn i fizičkih osoba u iznosu od 55.992,00 kn (najvećim dijelom donacije su primljene za rad Kriznog stožera radi prevencije bolesti COVID-19).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 263.995,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od kazni za prometne prekršaje u iznosu od 184.767,00 kn i Hrvatskih voda za usluge prikupljanja naknade za uređenje voda u iznosu od 60.864,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 219.123,00 kn. Odnose se na prihode iskazane u visini vrijednosti komunalne opreme (kontejneri) donirane trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (na temelju odluke Gradskog vijeća iz srpnja 2020.) u iznosu od 193.438,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 25.685,00 kn. U skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, u vrijednosti donirane komunalne opreme evidentirani su i rashodi na računu kapitalnih pomoći u okviru ostalih rashoda i smanjena je vrijednost imovine.

Primici od financijske imovine i zaduživanja iskazani su u iznosu od 11.502.442,00 kn. Odnose se na beskamatne zajmove primljene iz državnog proračuna (dugoročni zajam u iznosu od 2.900.000,00 kn, kratkoročni zajam u iznosu od 930.518,00 kn) u iznosu od 3.830.518,00 kn, dugoročne kredite od dvije poslovne banke za energetske obnovu i rekonstrukciju Dječjeg vrtića Mrvica u iznosu od 3.718.056,00 kn, korištenje okvirnog kredita po žiroračunu u iznosu od 2.000.000,00 kn te kratkoročni zajam od poslovne banke po ugovorima o faktoringu u iznosu od 1.953.868,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 41.555.361,00 kn, što je 9.523.820,00 kn ili 29,7 % 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	3.286.607,00	2.944.158,00	89,6
2.	Materijalni rashodi	9.335.775,00	9.824.819,00	105,2
3.	Financijski rashodi	927.368,00	507.643,00	54,7
4.	Subvencije	105.401,00	41.991,00	39,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	4.360.904,00	4.807.143,00	110,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	835.462,00	862.511,00	103,2
7.	Ostali rashodi	3.139.498,00	2.059.932,00	65,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.040.526,00	17.400.444,00	216,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.000.000,00	3.106.720,00	155,3
Ukupni rashodi i izdaci		32.031.541,00	41.555.361,00	129,7
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		29.016.489,00	40.443.449,00	139,4
Manjak prihoda i primitaka		3.015.052,00	1.111.912,00	36,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 17.400.444,00 kn ili 41,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 9.824.819,00 kn ili 23,6 % i pomoći u iznosu od 4.807.143,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.522.955,00 kn ili 22,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.359.918,00 kn ili 116,4 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju zajedničkog vatrogasnog doma i energetske obnovu zgrade dječjeg vrtića) te smanjenje ostalih rashoda u iznosu od 1.079.566,00 kn ili 34,4 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih tekućih donacija u novcu udrugama, sportskim klubovima i kulturnim organizacijama).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.944.158,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 2.526.881,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 379.528,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 37.749,00 kn (božićnica, naknade i jubilarne nagrade). Na brutoplaću i doprinose zaposlenih u Jedinstvenom upravnom odjelu i dužnosnice (gradonačelnica) odnosi se 2.673.925,00 kn, a zaposlene na provođenju programa Zaželi 211.484,00 kn. Osim toga, u okviru rashoda za brutoplaće pogrešno je evidentiran prijenos sredstava dobrovoljnom vatrogasnom društvu za zaposlenike koji su obavljali poslove u pozivnom centru u vezi s provođenjem mjera sprječavanja epidemije koronavirusa u iznosu od 21.000,00 kn. Plaće zaposlenika u Jedinstvenom upravnom odjelu obračunane su i isplaćene u skladu s Odlukom o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika iz studenoga 2018. i prosinca 2019. te Odlukom o osnovici za obračun plaće službenika i namještenika iz prosinca 2012. i travnja 2020. Od travnja do rujna 2020. osnovica za obračun plaća službenika i namještenika smanjena je s 3.500,00 kn na 3.150,00 kn, a koeficijent za obračun plaće gradonačelnice s 4,0 na 3,6.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.824.819,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 7.574.018,00 kn (vrijednosno značajniji za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.352.578,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.089.425,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.154.327,00 kn (vrijednosno značajniji za utrošenu električnu energiju i gorivo u iznosu od 769.833,00 kn, uredski materijal, stručnu literaturu i materijal za čišćenje i održavanje u iznosu od 368.497,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 945.403,00 kn (vrijednosno značajniji za poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada na temelju rješenja Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 252.062,00 kn, naknadu članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i biračkih odbora u iznosu od 178.987,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 91.906,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 151.071,00 kn (vrijednosno značajnije naknade za prijevoz na posao i s posla i za službena putovanja u iznosu od 135.234,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.352.578,00 kn (održavanje javnih površina u iznosu od 1.652.900,00 kn, cesta u iznosu od 832.717,00 kn, hortikulturno uređenje zelenih površina u iznosu od 440.001,00 kn, održavanje oborinskih kanala u iznosu od 393.083,00 kn, plaža u iznosu od 275.472,00 kn, parkova u iznosu od 245.523,00 kn i zgrada u iznosu od 245.331,00 kn) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.089.425,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na autorske honorare i ugovore o djelu u iznosu od 235.947,00 kn, usluge odvjetnika i javnog bilježnika u iznosu od 233.636,00 kn, usluge projektnog savjetovanja u iznosu od 192.969,00 kn te geodetsko-katastarske usluge i usluge vještačenja u iznosu od 185.978,00 kn).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 507.643,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na troškove po sudskim presudama i troškove faktoringa u iznosu od 232.988,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 204.312,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.807.143,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 4.301.090,00 kn (dječji vrtić u iznosu od 3.863.905,00 kn i knjižnica u iznosu od 437.185,00 kn), prijenos sredstava dječjem vrtiću za projekt produženog rada dječjeg vrtića u iznosu od 456.053,00 kn (koja je na račun Grada doznalo Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku) i tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 50.000,00 kn (pomoć za gradove Glinu, Petrinju i Sisak radi saniranja posljedica potresa).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 862.511,00 kn i odnose se na naknade u novcu. Vrijednosno značajnije odnose se na naknade za novorođenčad u iznosu od 280.000,00 kn, stipendije studentima i učenicima u iznosu od 173.438,00 kn, pomoć učenicima za financiranje nabave knjiga u iznosu od 110.006,00 kn i jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 84.400,00 kn. Sredstva su korisnicima odobrena na temelju Odluke o socijalnoj skrbi Grada Supetra iz lipnja 2015. te izmjena i dopuna Odluke iz ožujka 2018., Pravilnika o stipendiranju srednjoškolskih učenika s područja Grada Supetra iz listopada 2016. te izmjena i dopuna Pravilnika iz srpnja 2017. i Pravilnika o stipendiranju studenata s područja Grada Supetra od 13. listopada 2016. Odlukom o socijalnoj skrbi Grada Supetra propisana su prava iz socijalne skrbi, uvjeti i način ostvarivanja prava te postupak za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi. Pravilnicima su uređeni uvjeti za dodjelu stipendija srednjoškolskim učenicima i studentima, način provođenja postupka i kriteriji za dodjelu stipendija, ugovorne obveze te povrat stipendija u slučajevima gubitka statusa redovnog učenika ili studenta.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.059.932,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.699.498,00 kn (u novcu u iznosu od 1.675.748,00 kn i u naravi u iznosu od 23.750,00 kn) te kapitalne pomoći u iznosu od 360.434,00 kn (trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti donirana komunalna oprema u iznosu od 193.438,00 kn i dobrovoljnom vatrogasnom društvu sredstva za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu od 166.996,00 kn). Tekuće donacije u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 1.117.000,00 kn, sportskim klubovima u iznosu od 127.500,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 119.927,00 kn te Crvenom križu u iznosu od 100.000,00 kn. Tekuće donacije udrugama dodijeljene su putem javnog natječaja, na temelju Pravilnika o financiranju programa, projekata i manifestacija od interesa za opće dobro na području Grada iz prosinca 2017. S korisnicima su zaključeni ugovori o dodjeli donacija, a odluke o donacijama objavljene su na mrežnim stranicama Grada. Grad je provodio kontrolu namjenskog korištenja kroz kontrolu dostavljenih izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 17.400.444,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u izgradnju zajedničkog vatrogasnog doma u iznosu od 7.670.520,00 kn (financiranu sredstvima Europske unije i kreditnim sredstvima poslovne banke), energetske obnovu zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 5.560.731,00 kn (financiranu sredstvima Europske unije, kreditnim sredstvima dvije poslovne banke) i ceste u iznosu od 1.926.585,00 kn (financirane sredstvima Grada i kreditnim sredstvima poslovne banke).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 3.106.720,00 kn. Odnose se na izdatke za korištenje okvirnog kredita po žiroračunu u iznosu od 2.000.000,00 kn i otplatu kratkoročnog zajma po ugovorima o otkupu dospjelih tražbina (bezregresni faktoring) u iznosu od 1.106.720,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2020. iskazan je u iznosu od 1.111.912,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 9.065.576,00 kn te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 10.177.488,00 kn. Odlukom o pokriću manjka prihoda i primitaka za 2020., iz studenoga 2019., planiran je višak prihoda i primitaka u 2019. u iznosu od 526.924,00 kn te pokriće prenesenog manjka u 2020. u iznosu od 1.000.000,00 kn, u 2021. u iznosu od 2.000.000,00 kn te u 2022. u iznosu od 2.542.576,00 kn. Iako je planirano ostvarenje viška prihoda, za 2019. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 3.015.052,00 kn. Radi otklanjanja uzroka negativnog poslovanja, Gradsko vijeće donijelo je u prosincu 2020. Odluku o sukcesivnom pokriću prenesenog manjka iz prethodnog razdoblja iz prihoda od poreza na promet nekretnina te postupcima prisilne naplate nepodmirenih potraživanja. Sastavni dio spomenute Odluke je analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i mjera za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 142.355.363,00 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	127.726.108,00	115.824.642,00	90,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.627.856,00	10.529.754,00	99,1
1.2.	Građevinski objekti	80.284.016,00	87.699.186,00	109,2
1.3.	Postrojenja i oprema	861.860,00	79.964,00	9,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	28.622.612,00	11.326.246,00	39,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.329.764,00	6.189.492,00	84,4
2.	Financijska imovina	25.801.336,00	26.530.721,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	2.366.179,00	2.336.194,00	98,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	221.319,00	224.938,00	101,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.381.100,00	10.381.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.606.493,00	10.655.444,00	110,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	466.097,00	471.376,00	101,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.760.148,00	2.461.669,00	89,2
	Ukupno imovina	153.527.444,00	142.355.363,00	92,7
3.	Obveze	24.121.741,00	31.121.604,00	129,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.003.909,00	13.530.792,00	104,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.766.091,00	6.564.240,00	113,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.351.741,00	11.026.572,00	206,0
4.	Vlastiti izvori	129.405.703,00	111.233.759,00	86,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	153.527.444,00	142.355.363,00	92,7
	Izvanbilančni zapisi	16.359.897,00	31.936.132,00	195,2

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine manja je za 11.172.081,00 kn ili 7,3 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi za 17.296.366,00 kn ili 60,4 % (zbog knjigovodstvenog evidentiranja prijenosa zgrade školske sportske dvorane srednjoj školi u iznosu od 22.220.645,00 kn). Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na stanje iskazano početkom godine odnosi se na povećanje obveza za kredite i zajmove za 5.674.831,00 kn ili 106,0 %, najvećim dijelom zbog zaduživanja u 2020.

Grad je donio i na mrežnim stranicama objavio Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama od 2019. do 2022. te Plan upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada za 2020.

Značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 87.699.186,00 kn (između ostalog, ceste u iznosu od 23.126.617,00 kn, vodne građevine u iznosu od 14.406.232,00 kn, zgrada dječjeg vrtića u vlasništvu Grada u iznosu od 8.270.184,00 kn, poljski putovi, šetnice, trgovi, tržnice i ribarnica u iznosu od 6.725.936,00 kn, javna rasvjeta u iznosu od 5.914.209,00 kn te dom umirovljenika u iznosu od 4.940.279,00 kn), nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 11.326.246,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu od 10.529.754,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 3.214.625,00 kn (zgrada u vlasništvu Republike Hrvatske preuređena za rad dječjeg vrtića u iznosu od 1.708.129,00 kn, zgrada Lučke kapetanije u iznosu od 1.376.444,00 kn i javni sanitarni čvor u iznosu od 130.052,00 kn).

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 11.326.246,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja u izgradnju zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 8.042.253,00 kn, odlagalište komunalnog otpada u iznosu od 1.099.609,00 kn i cesta u iznosu od 1.086.902,00 kn. Tijekom 2020., nakon završenih ulaganja u zgradu školske sportske dvorane, obavljen je knjigovodstveni prijenos vrijednosti ulaganja iz poslovnih knjiga Grada u poslovne knjige srednje škole (proračunski korisnik Županije) u iznosu od 22.220.645,00 kn. Nadalje, nakon završenih ulaganja obavljen je knjigovodstveni prijenos vrijednosti zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 8.295.190,00 kn i cesta u iznosu od 1.099.877,00 kn s računa imovine u pripremi na račun imovine u upotrebi.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina (vodovod, kanalizacija, vodospreme, crpne stanice) u iznosu od 14.406.232,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Grada je trgovačko društvo u kojem Grad ima 14,3 % udjela u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2021.) komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge, a prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), to je trebalo učiniti do svibnja 2014. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su prenijeti komunalne vodne građevine društvu preuzimatelju u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju je trebala donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) Vlada nije donijela Uredbu o uslužnim područjima.

U okviru udjela u glavnici iskazani su udjeli u temeljnom kapitalu dva trgovačka komunalna društva u javnom sektoru u iznosu od 10.369.100,00 kn (u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 10.329.200,00 kn i trgovačkom društvu za održavanje javnih površina i odlaganje komunalnog otpada u iznosu od 39.900,00 kn) te uplata za pristupanje u Konzorcij za revitalizaciju Vidove gore (neprofitna zajednica Grada, općine Bol i Postira te sedam trgovačkih društava) u iznosu od 12.000,00 kn. Grad je u 2015. potpisao pristupnicu za učlanjenje u navedeni Konzorcij radi stvaranja preduvjeta za realizaciju projekata od posebnog interesa na otoku Braču.

Prema podacima iz sudskog registra, vrijednost temeljnog kapitala komunalnog društva za održavanje javnih površina i odlaganje komunalnog otpada (u vlasništvu Grada) iznosi 60.000,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) u poslovnim knjigama evidentirano je povećanje temeljnog kapitala za 20.100,00 kn te vrijednost udjela iznosi 60.000,00 kn.

Nadalje, s računa udjela u glavnici obavljeno je isknjiženje koje se odnosi na uplatu za pristupanje u Konzorcij za revitalizaciju Vidove gore u iznosu od 12.000,00 kn, jer se navedena uplata ne odnosi na udjel u glavnici, nego na trošak za pristupanje u članstvo Konzorcija.

Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 16.161.239,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 4.809.481,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 11.351.758,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.655.444,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 471.376,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 224.938,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja su od općina Bol i Postira u iznosu od 156.866,00 kn (na temelju Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje spora u postupku preuzimanja imovine prijašnje Općine Brač iz srpnja 1996.) i od prijašnje zaposlenice gradske uprave u iznosu od 47.563,00 kn (na temelju Sporazuma o obročnom plaćanju duga iz svibnja 2020., za otuđena proračunska sredstva).

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja iznose 10.998.005,00 kn (za prihode poslovanja 10.526.629,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 471.376,00 kn), a nedospjela 128.815,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu od 5.739.098,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 3.192.873,00 kn, gradske poreze (porez na kuće za odmor 441.163,00 kn, porez na potrošnju 75.086,00 kn) u iznosu od 516.249,00 kn, potraživanja od kupaca za nacionalizirane i konfiscirane stanove u iznosu od 458.965,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 213.630,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 166.093,00 kn te boravišnu pristojbu u iznosu od 122.973,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2020. odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja starija od tri godine (po stopi od 100,0 %) u iznosu od 4.561.197,00 kn i potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine (po stopi od 50,0 %) u iznosu od 248.284,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (srpanj 2021.), naplaćeno je 1.576.907,00 kn ili 14,3 %.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda ostvareni su u iznosu od 2.461.669,00 kn. Odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu od 2.446.539,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na rashode za otkup zemljišta za osnovnu školu u iznosu od 1.895.779,00 kn, plaću za prosinac 2020. u iznosu od 236.951,00 kn te stipendije u iznosu od 180.375,00 kn) i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 15.130,00 kn (na temelju Sporazuma s fizičkom osobom u vezi s naknadom štete na rampi). Gradsko vijeće je u prosincu 2018. donijelo odluku o kupnji nekretnine (zemljišta) od Poljoprivredne zadruge. Grad je, na temelju ugovora zaključenog u veljači 2019. s Poljoprivrednom zadrugom, kupio zemljište za izgradnju osnovne škole u iznosu od 376.000,00 EUR plativo u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Kupoprodajna cijena određena je na temelju elaborata procjene vrijednosti. Plaćanje je ugovoreno u mjesečnim ratama na rok od pet godina (60 jednakih mjesečnih rata).

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 31.121.604,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 13.530.792,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 11.026.572,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.564.240,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema Hrvatskim vodama za obračunanu nenaplaćenu naknadu za uređenje voda u iznosu od 4.439.572,00 kn, prema dobavljačima za obavljene usluge u iznosu od 4.339.652,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.288.455,00 kn, prema ministarstvu kao posredničkom tijelu za primljena sredstva iz Europske unije po projektu produženog rada dječjeg vrtića za koja nisu bili realizirani rashodi u iznosu od 777.148,00 kn te prema državnom proračunu (55,0 %) za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 483.980,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze za nabavu zemljišta za osnovnu školu u iznosu od 1.895.779,00 kn, energetske obnovu zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 1.841.780,00 kn, izgradnju zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 1.088.660,00 kn te izgradnju cesta u iznosu od 659.334,00 kn.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjele obveze iznose 8.954.024,00 kn, a nedospjele 22.167.580,00 kn. Od ukupno dospjelih obveza, do vremena obavljanja revizije (srpanj 2021.), podmireno je 7.223.194,00 kn ili 80,7 %.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na dugoročne obveze za kredite i zajmove u iznosu od 7.248.907,00 kn i kratkoročne obveze za kredite i zajmove te okvirni kredit po žiroračunu u iznosu od 3.777.665,00 kn. Dugoročne obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze prema poslovnoj banci na temelju ugovora o kreditu iz prosinca 2018. (za ulaganja u energetske obnovu zgrade Dječjeg vrtića Mrvica) u iznosu od 3.351.741,00 kn, državnom proračunu na temelju beskamatnog zajma zbog pada prihoda u 2020. u odnosu na 2019. u iznosu od 2.900.000,00 kn te poslovnoj banci na temelju ugovora o kreditu iz travnja 2020. (za ulaganja u energetske obnovu i rekonstrukciju Dječjeg vrtića Mrvica) u iznosu od 997.166,00 kn. Kratkoročne obveze za kredite i zajmove te okvirni kredit po žiroračunu odnose se na obvezu prema poslovnoj banci za korištenje okvirnog kredita po žiroračunu u iznosu od 2.000.000,00 kn, obvezu prema državnom proračunu na temelju beskamatnog zajma iz državnog proračuna (po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak za 2019.) u iznosu od 930.518,00 kn te poslovnoj banci na temelju ugovora o otkupu dospjelih tražbina (faktoring) za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 847.147,00 kn.

Gradu je u 2020. iz državnog proračuna odobren dugoročni zajam (zbog smanjenja prihoda u 2020. u odnosu na 2019.), s rokom otplate do tri godine, u iznosu od 2.900.000,00 kn i dva kratkoročna zajma (po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak za 2019. u iznosu od 930.518,00 kn te u visini poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak čije je plaćanje odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata u iznosu od 204.133,00 kn) u iznosu od 1.134.651,00 kn. Do konca 2020. dugoročni zajam u iznosu od 2.900.000,00 kn i kratkoročni zajam po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak za 2019. u iznosu od 930.518,00 kn nisu otplaćeni te stanje obveza za zajmove na koncu 2020. iznosi 3.830.518,00 kn. Kratkoročni zajam u iznosu od 204.133,00 kn otplaćen je u 2020.

Za financiranje energetske obnove zgrade Dječjeg vrtića Mrvica Grad je s poslovnim bankom u prosincu 2018. zaključio ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 3.351.741,00 kn, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 0,1 % te rok otplate u 156 jednakih uzastopnih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva na naplatu koncem kolovoza 2022. Na koncu 2020. obveza po kreditu iskazana je u iznosu od 3.351.741,00 kn.

S drugom poslovnom bankom u travnju 2020. zaključen je ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 282.444,65 EUR (protuvrijednosti u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke u iznosu od 2.100.000,00 kn), za financiranje energetske obnove i rekonstrukcije Dječjeg vrtića Mrvica, uz fiksnu kamatnu stopu od 1,28 % te rok otplate od 108 jednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva na naplatu koncem svibnja 2022. Prema obrazloženju Grada, zaduživanje kod druge poslovne banke obavljeno je zbog nepredviđenih troškova koji su nastali zbog izmjene i dopune projekta koji se nisu mogli financirati iz sredstava Europske unije i Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Mjesečna rata ugovorena je u iznosu od 2.615,23 EUR, u protuvrijednosti u kunama obračunano po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Na koncu 2020. obveza po kreditu iznosi 997.166,00 kn. Grad se zadužio na temelju odluka Gradskog vijeća, suglasnosti Ministarstva financija i Vlade Republike Hrvatske.

Gradsko vijeće je u veljači 2020. donijelo odluku o ugovaranju faktoringa s poslovnim bankom, zbog premošćivanja neusklađenosti naplaćenih prihoda i dospjelih obveza prema dobavljaču za radove na uređenju komunalne infrastrukture (pješačke i kolnopješačke površine u tri gradske ulice). Ugovorena je naknada poslovnoj banci u visini od 0,1 % prenesenog potraživanja, kamata po godišnjoj stopi od 1,9 % fiksno te rok otplate od šest mjeseci u skladu s ovjerenim mjesečnim situacijama. Grad, izvoditelj radova i poslovna banka zaključili su ugovore o otkupu dospjelih tražbina u ukupnom iznosu od 1.456.267,00 kn, prema kojima je izvoditelj radova ustupio svoja potraživanja koja ima prema Gradu poslovnoj banci. Ugovoreno je da se ustupljeno potraživanje Grad obvezuje platiti poslovnoj banci, a poslovna banka obvezala se ustupljeno potraživanje u cijelosti platiti izvoditelju. Gradsko vijeće je u studenome 2020. donijelo odluku o ugovaranju otkupa dospjelih tražbina s istom poslovnim bankom, radi podmirjenja dospjele prve i okončane situacije za radove na izgradnji ceste za zgradu vatrogasnog doma dobrovoljnog vatrogasnog društva u gospodarsko-poslovnoj zoni Žedno Drage. Na temelju ugovora koji su u studenome 2020. zaključili poslovna banka, izvoditelj radova i Grad, izvoditelj radova obvezao se prenijeti potraživanje koje ima prema Gradu u iznosu od 497.600,00 kn poslovnoj banci, a Grad podmiriti poslovnoj banci navedeni iznos u četiri obroka tijekom 2021. U 2020. po zaključenim ugovorima o faktoringu sredstva su iskorištena od poslovne banke u ukupnom iznosu od 1.953.867,00 kn, otplaćeno je 1.106.720,00 kn te obveza prema poslovnoj banci na koncu 2020. iznosi 847.147,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 31.936.132,00 kn iskazani su dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u vrijednosti od 25.862.702,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 6.073.430,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na sudske sporove u kojima je Grad tuženik za naknadu za deposeđirano zemljište u iznosu od 2.922.076,00 kn i naknadu za nekretnine na kojima su izgrađeni putovi u Gradu u iznosu od 1.200.000,00 kn, koje su pokrenule najvećim dijelom fizičke osobe).

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 4. veljače do 4. listopada 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 i 145/20)
4. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.).

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 (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20)
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 i 1/20)
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 poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

11. Zakon o najmu stanova, članak 51. (Narodne novine 91/96, 48/98 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 66/98 – ispravak Odluke i Rješenja Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/06, 68/18 i 105/20 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
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 vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
14. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
15. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
16. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (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)
18. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19)
19. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Zakon o prestanku važenja Zakona o Fondu za naknadu oduzete imovine (Narodne novine 117/17)
23. Statut
24. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Grada (siječanj 2019.)
25. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 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 s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i 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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, raspolaganje i upravljanje imovinom, obveze i zaduživanje te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima te popis imovine i obveza.

- Evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima

Evidentiranje rashoda u iznosu od 815.405,00 kn nije obavljeno na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije. Navedeno se odnosi na rashode za usluge redovnog održavanja i hortikulturno uređenje javnih i javno-prometnih površina, uređenje parkova, održavanje elemenata prometne sigurnosti i prometne zaštite te održavanje oborinskih kanala. Rashodi su ostvareni na temelju ugovora zaključenog s komunalnim društvom u vlasništvu Grada za usluge redovnog održavanja i uređenja javnih i javno-prometnih površina. Prema ugovoru, utvrđene su grupe poslova (redovno održavanje javnih površina, odvoz i zbrinjavanje glomaznog otpada, hortikulturno uređenje javnih površina, uređenje parkova i održavanje javno-prometnih površina), opis poslova te mjesečna cijena po svakoj grupi poslova. U računima za obavljene usluge iskazana je ukupna mjesečna cijena obavljenih usluga po naseljima u sastavu Grada bez cjelovite specifikacije obavljenih usluga. Osim toga, ugovorom se komunalno društvo obvezalo uz mjesečne račune dostavljati i prikaz radnih naloga s iskazanom vrijednosti posla (materijal, rad, troškovi), prema grupama poslova. Međutim, uz račune nisu priloženi radni nalozi s iskazanom vrijednosti rada, utrošenog materijala i ostvarenih drugih troškova prema grupama poslova utvrđenih ugovorom. Zbog navedenog nije omogućena kontrola usluga za koje su računi ispostavljeni.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se, između ostalog, na vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje, između ostalog, nedvosmisleno može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za usluge redovnog održavanja i uređenja javnih i javno-prometnih površina na temelju vjerodostojnih i urednih računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga, uz priložene radne listove iz kojih bi bila vidljiva vrijednost rada, utrošeni materijal i ostvareni troškovi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i ugovorom zaključenim s komunalnim društvom.

Poslovne promjene u vezi s korištenjem dugoročnog i kratkoročnog kredita nisu evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Obveza za glavnica po dugoročnom kreditu za energetska obnovu zgrade dječjeg vrtića evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima koncem godine u iznosu od 3.351.741,00 kn. Grad je s poslovnom bankom u prosincu 2018. zaključio ugovor o kreditu u iznosu od 3.351.741,00 kn, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 0,1 % te rok otplate u 156 jednakih uzastopnih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva na naplatu koncem kolovoza 2022. Do konca 2020. kredit je iskorišten u iznosu od 2.737.803,00 kn, od čega u 2019. u iznosu od 16.913,00 kn, a u 2020. u iznosu od 2.720.890,00 kn (evidentirano na računu primitaka od financijske imovine i zaduživanja). U 2021. kredit je iskorišten u iznosu od 613.938,00 kn, što odgovara razlici do ukupno ugovorenog iznosa kredita. U poslovnim knjigama za 2020. evidentirana je obveza za glavnica po dugoročnom kreditu u visini ugovorenog iznosa od 3.351.741,00 kn, umjesto u visini iskorištenog kredita do konca 2020. u iznosu od 2.737.803,00 kn, zbog čega su obveze iskazane više za 613.938,00 kn, a vlastiti izvori manje za 613.938,00 kn.

Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa.

Grad je na temelju ugovora zaključenog s poslovnom bankom koristio okvirni kredit po žiroračunu za redovno poslovanje do 2.000.000,00 kn. Okvirni kredit po žiroračunu Grad koristi od srpnja 2018., na temelju ugovora o kreditu zaključenih s poslovnom bankom (srpanj 2018., lipanj 2019., travanj 2020.) u iznosu od 2.000.000,00 kn na rok od godinu dana.

Početkom 2020., prema izvodu poslovne banke, korišten je okvirni kredit po žiroračunu u iznosu od 1.022.298,00 kn, a 31. prosinca 2020. u iznosu od 1.027.862,00 kn (negativno stanje novčanih sredstava na žiroračunu). U poslovnim knjigama stanje novčanih sredstava na žiroračunu koncem 2020. evidentirano je u iznosu od 972.138,00 kn (razlika između ugovorenog i iskorištenog iznosa prekoračenja sredstava), a obveze za kredit, primici od zaduživanja i izdaci evidentirani su u iznosu od 2.000.000,00 kn, odnosno u visini ugovorenog iznosa prekoračenja sredstava. S obzirom na to da je koncem 2020. stanje računa bilo u minusu, korišteno prekoračenje sredstava na žiroračunu trebalo je biti evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima na računu primitaka od zaduživanja i obveza u iznosu od 1.027.862,00 kn (negativno stanje na žiroračunu), a novčana sredstva i izdaci u iznosu od 0,00 kn. Zbog navedenog su novčana sredstva, primici i obveze po okvirnom kreditu koncem godine iskazani više za 972.138,00 kn, izdaci više za 2.000.000,00 kn, a vlastiti izvori manje za 972.138,00 kn.

Pravila evidentiranja primljenih dugoročnih kredita i zajmova te kratkoročnih kredita koji se vraćaju u sljedećoj godini propisana su odredbama članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama navedenog članka, primljeni dugoročni krediti i zajmovi i kratkoročni krediti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupini 84 i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove u skupini 26 i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91.

Zbog netočnog evidentiranja poslovnih promjena u vezi s dugoročnim i kratkoročnim zaduživanjem, u glavnoj knjizi evidentirani su izdaci u većem iznosu za 2.000.000,00 kn i primici za 972.138,00 kn, što je utjecalo na netočno iskazivanje rezultata poslovanja. Nadalje, u većem iznosu iskazana su novčana sredstva za 972.138,00 kn te ukupne obveze za 1.586.076,00 kn, a vlastiti izvori iskazani su manje za 1.586.076,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi s dugoročnim kreditom i dopuštenim prekoračenjem na računu novčanih sredstava evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci o pojedinim vrstama potraživanja evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja. Potraživanja za naknadu za uređenje voda evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 5.739.098,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 4.520.150,00 kn, odnosno manje za 1.218.948,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 4.031.991,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 3.465.106,00 kn, odnosno manje za 566.885,00 kn. Potraživanja za zakup poslovnih prostora evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 894.366,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 354.528,00 kn, odnosno manje za 539.838,00 kn. Potraživanja za naknadu za korištenje javnih površina evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 103.971,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 39.432,00 kn, odnosno manje za 64.539,00 kn. Potraživanja za spomeničku rentu evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 309.321,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 266.812,00 kn, odnosno manje za 42.509,00 kn. Zbog navedenih odstupanja, ukupna potraživanja za spomenute vrste prihoda evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 11.078.747,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 8.646.028,00 kn, odnosno manje za 2.432.719,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2020. iznose 3.329.017,00 kn.

Prema odredbi članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u iznosu od 4.809.481,00 kn. Grad nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda ne osigurava podatke o potraživanjima s rokom dospelosti od jedne do tri godine i preko tri godine te o dužnicima za koje je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, što predstavlja temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Grad ima potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda starija od godinu dana za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.

Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi te evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja za porez na promet nekretnina. Nalaže obavljati ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od kupaca za nacionalizirane i konfiscirane stanove iz prijašnjih godina u iznosu od 458.965,00 kn. U ožujku 2005. Upravni odbor Fonda za naknadu oduzete imovine donio je Odluku o prestanku važenja Odluke o davanju ovlasti jedinicama lokalne samouprave i Gradu Zagrebu za zaključivanje ugovora o prodaji nacionaliziranih i konfisciranih stanova. Prema navedenoj Odluci, sve poslove u vezi s prodajom nacionaliziranih i konfisciranih stanova od travnja 2005. preuzele su stručne službe Fonda za naknadu oduzete imovine. Stupanjem na snagu Zakona o prestanku važenja Zakona o Fondu za naknadu oduzete imovine, od 1. siječnja 2018. Fond za naknadu oduzete imovine prestao je s radom, a poslove Fonda preuzelo je Ministarstvo financija.

Nadalje, u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od općina Bol i Postira u iznosu od 156.866,00 kn. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo koja je dokumentacija bila temelj za iskazivanje navedenih potraživanja. Prema obrazloženju Grada, navedena potraživanja evidentirana su na temelju Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje spora u postupku preuzimanja imovine prijašnje Općine Brač iz srpnja 1996.

S obzirom na to da naplata potraživanja od kupaca za nacionalizirane i konfiscirane stanove nije u nadležnosti Grada niti su prihodi od naplate navedenih potraživanja prihodi Grada, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati opravdanost evidentiranja potraživanja od kupaca za nacionalizirane i konfiscirane stanove u poslovnim knjigama. Također, preporučuje poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja osnovanosti naplate potraživanja od općina Bol i Postira te evidentiranja navedenih potraživanja u poslovnim knjigama.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 31.121.604,00 kn, a podaci o ukupnim obvezama su u financijskim izvještajima, glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji obveza različiti. Ukupne obveze evidentirane su u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu od 31.121.604,00 kn, a u analitičkoj evidenciji obveza u iznosu od 27.968.984,00 kn, odnosno manje za 3.152.620,00 kn ili 10,1 %. Analitička evidencija obveza nije cjelovita jer sadrži podatke o subjektima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti obveza, a ne sadrži podatke o računima i zateznim kamatama.

Prema odredbama članka 7., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog i obveza, i to po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji obveza s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi te iskazati točne podatke o ukupnim obvezama u financijskim izvještajima. Nadalje, nalaže analitičku evidenciju obveza voditi prema računima i zateznim kamatama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Procesom blagajničkog poslovanja utvrđeni su postupci zaprimanja gotovinskih uplata i isplata te zaključivanja blagajničkih izvještaja i plog gotovog novca na žiroračun. Unutar procesa, postupcima su, između ostalog, utvrđene odgovorne osobe za podizanje novca sa žiroračuna, zaprimanje i brojenje gotovog novca, kontrolu točnosti iznosa i potpisa na nalogima, izradu i ispis uplatnica te zaključivanje blagajničkog izvještaja. Postupcima je utvrđeno da gradonačelnica određuje dnevni iznos gotovog novca u blagajni te, uz administrativnog tajnika i referenta za računovodstvene poslove, potpisuje blagajnički izvještaj. Unutarnje kontrole koje se odnose na blagajničko poslovanje nisu zadovoljavajuće. Blagajnički izvještaji sastavljani su mjesečno, a ne dnevno, tako da nije vidljivo stanje gotovog novca u blagajni na dane kada je ostvaren promet blagajne kako bi se osigurala svakodnevna kontrola raspolaganja novčanim sredstvima. Pregledom blagajničke dokumentacije utvrđeno je da gradonačelnica nije potpisala blagajničke izvještaje i nije donijela odluku o dnevnom iznosu gotovog novca u blagajni, odnosno o blagajničkom maksimumu. Pojedine stavke u blagajničkim izvještajima su precrtane, pojedine brisane i prepravljane, a iznosi nisu jasno napisani.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se, između ostalog, na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje blagajničkog poslovanja na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje sastavljati blagajničke izvještaje u skladu s postupcima utvrđenim procesom blagajničkog poslovanja u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje dnevnog iznosa gotovog novca u blagajni i potpisivanje blagajničkih izvještaja.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje (u vlasništvu Republike Hrvatske) u vrijednosti od 3.284.370,00 kn, koja se, između ostalog, odnosi na zgrade dječjih vrtića, zgradu u kojoj je smještena Lučka kapetanija, zgradu u kojoj je u prethodnim godinama bilo smješteno gradsko poglavarstvo u iznosu od 3.088.104,00 kn te zemljišta (u Supetru, Mircima i Škripu) u iznosu od 196.266,00 kn. Navedena imovina u iznosu od 3.084.573,00 kn evidentirana je na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, u okviru nematerijalne imovine, a imovina u vrijednosti od 199.797,00 kn (zemljište u Supetru, Mircima i Škripu te građevinski objekti) na računu materijalne imovine – prirodna bogatstva i građevinski objekti. Grad ne raspolaže podacima o tome je li imovina koju koristi (u vlasništvu Republike Hrvatske) evidentirana u glavnoj knjizi Ministarstva državne imovine (prema odredbi članka 35. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20), koji je stupio na snagu u srpnju 2020., propisano je da Ministarstvo državne imovine prestaje s radom, a poslove iz njegova djelokruga preuzima Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine).

Ministarstvo financija je, u siječnju 2018., donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je, između ostalog, propisano da je proračunski i izvanproračunski korisnik, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi korisnik državne imovine obavezan državnu imovinu koja mu je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci te koncem godine provesti sveobuhvatni popis državne imovine kojom raspolažu/upravljaju, neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine i neovisno o svom pravnom statusu. S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima na temelju različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), korisnici su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s Ministarstvom državne imovine, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine. Uputom je propisan način vrednovanja i procjene vrijednosti, do sada, neevidentirane imovine.

Državni ured za reviziju nalaže provjeriti s nadležnim ministarstvom je li imovina koju Grad koristi evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 31.936.132,00 kn. Odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 25.862.701,00 kn te potencijalne obveze i imovinu po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 6.073.431,00 kn. Instrumenti osiguranja plaćanja iskazani su kao razlika danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 27.564.032,00 kn i primljenih u iznosu od 1.701.331,00 kn. Nadalje, vrijednost sudskih sporova u tijeku iskazana je kao razlika potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u iznosu od 8.854.999,00 kn i potencijalne imovine u iznosu od 2.781.568,00 kn. Instrumente osiguranja plaćanja i vrijednost sudskih sporova u tijeku trebalo je iskazati po brutonačelu. Iz navedenog proizlazi da je stanje izvanbilančnih zapisa u financijskim izvještajima iskazano manje za 8.965.798,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati podatke o vrijednosti izvanbilančnih zapisa prema brutonačelu, u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnica je donijela Odluku o provođenju popisa te imenovala dva povjerenstva za popis imovine i obveza u prosincu 2020. Povjerenstva za popis nefinancijske imovine i financijske imovine, obveza i izvanbilančnih zapisa obavila su popis imovine i obveza na 31. prosinca 2020. te sastavila izvješća o rezultatima popisa. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina, novčana sredstva, udjeli u glavnici trgovačkih društava, potraživanja, obveze, rashodi budućeg razdoblja i izvanbilančni zapisi. Izvještaje o godišnjem popisu i rezultatima popisa gradonačelnica je usvojila u veljači 2021.

Podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (građevinskim objektima i zemljištu) u nekim slučajevima nisu u popisne liste uneseni u naturalnim izrazima (površina zemljišta i objekata, dužina cesta) te nisu navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice. Prije obavljanja popisa nije usklađeno knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi, a iz izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza nije vidljivo na što se odnosi odstupanje između analitičke evidencije i glavne knjige u iznosu od 328.741,00 kn. Imovina u pripremi popisana je u iznosu od 11.326.246,00 kn, ali nije obrazložen stupanj dovršenosti imovine. Popisana su novčana sredstva u iznosu od 2.336.194,00 kn (novac na računu 2.335.856,00 kn, u blagajni 331,00 kn, izdvojena novčana sredstva 7,00 kn) prema podacima iz glavne knjige, iako je prema izvratku žiroračuna 31. prosinca 2020. iskazano negativno stanje novčanih sredstava na žiroračunu u iznosu od 1.027.862,00 kn. Novac u blagajni u iznosu od 331,00 kn popisana je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.412.389,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 456.828,00 kn popisana su u ukupnom iznosu, a nisu popisana pojedinačno po subjektima, iznosima i rokovima dospijuća. Prije popisa nisu usklađeni podaci o potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, iako se podaci u njima razlikuju. Popisana su potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine, nakon ispravka vrijednosti potraživanja, u iznosu od 10.869.217,00 kn, dok prema podacima u glavnoj knjizi navedena potraživanja iznose 11.126.820,00 kn, što je više za 257.603,00 kn. Obveze su popisane u iznosu od 31.138.281,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige iznose 31.121.604,00 kn, što je manje za 16.677,00 kn. Razlozi odstupanja nisu obrazloženi. Obveze su popisane u ukupnom iznosu, a nisu popisane pojedinačno po subjektima, iznosima i rokovima dospijuća.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.

Ministarstvo financija je 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenoj Uputi, zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, obaviti popis imovine i obveza koje su predmet popisa i utvrditi stvarno stanje, odnosno količinu, vrstu i vrijednost imovine, u posebne popisne liste popisati dugotrajnu imovinu u pripremi i provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti imovine, popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja te provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati 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 Ministarstva financija.

Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

- 1.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će ubuduće postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s evidentiranjem obveza, navodi da se podaci o ukupnim obvezama evidentirani u glavnoj knjizi ne slažu s iskazanim obvezama u analitičkoj evidenciji jer se ne vodi analitička evidencija za sve obveze (obveza za porez na dodanu vrijednost, prema državnom proračunu za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, na temelju sredstava pomoći unutar općeg proračuna i druge obveze). U vezi s odstupanjima ukupnih obveza obuhvaćenih popisom imovine i obveza za 2020. i obveza iskazanih u financijskim izvještajima, navodi da su nastala zbog otpisa obveza po izvršenom popisu imovine i obveza na koncu godine i usklađivanja obveza iz prethodnih godina.*

2. Raspolaganje i upravljanje imovinom

- 2.1. Koncem 2020. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 115.824.642,00 kn. U vezi s upravljanjem i raspolaganjem imovinom nedostaci su utvrđeni kod davanja poslovnih prostora na korištenje bez naknade.

Grad je, na temelju odluke Gradskog vijeća iz prosinca 2017. i ugovora iz siječnja 2018., dao na korištenje korisniku (pravnoj osobi), koji obavlja trgovačku djelatnost, dva poslovna prostora (prizemlje Osnovne škole Mirca površine 65 m² i prizemlje Zadrugnog doma Škrip površine 72 m²) bez plaćanja naknade.

Poslovni prostor površine 65 m² u vlasništvu je Grada, a poslovni prostor površine 72 m² dio je poslovnog prostora površine 432 m², koji Grad koristi na temelju zaključenog ugovora o zakupu iz 2017. Poslovni prostori dani su na korištenje bez provedenog javnog natječaja.

Prema Odluci Gradskog vijeća, Grad je poslovne prostore dao na korištenje zbog izostanka interesa drugih gospodarskih subjekata za obavljanje trgovačke djelatnosti prodaje mješovite robe (prehrambena i neprehrambena roba). Prema ugovoru, koji su u siječnju 2018. zaključili Grad i pravna osobe, pravna osoba obvezala se redovito, uredno i pažnjom dobrog domaćina održavati prostore trgovina i pomoćnih prostora, instalacije, uređaje i opremu, podmirivati troškove tekućeg održavanja prostora, električnu energiju, vodu, odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu i druge troškove u visini i na temelju računa ovlaštenih davatelja usluga. Također se obvezala o svom trošku izvesti radove na navedenim poslovnim prostorima u skladu s troškovnikom, u roku od šest mjeseci od dana zaključenja ugovora. Ugovor je zaključen na vrijeme od pet godina, odnosno od siječnja 2018. do siječnja 2023. Ugovorom je utvrđeno da je korisnik poslovnih prostora obavezan nakon prestanka važenja ugovora predati Gradu prostore trgovina i pomoćnih prostorija u stanju u kojem ih je primio. Grad nije poduzeo aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti ulaganja u poslovne prostore kako bi se navedena ulaganja evidentirala u poslovnim knjigama Grada.

Za poslovni prostor površine 72 m² u naselju Škrip Grad je obveznik plaćanja zakupnine na temelju ugovora o zakupu zaključenog u 2017. s Poljoprivrednom zadrugom Postira. Na temelju zaključenog ugovora, Gradu je dana u zakup nekretnina označena kao katastarska čestica 480/1 (zgrada, dvor) ukupne površine 432 m² k. o. Škrip. Ugovor je zaključen na rok od 99 godina, a mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu od 1,00 kn. Grad nije zatražio suglasnost zakupodavca za davanje poslovnog prostora u podzakup, a ugovorom je utvrđeno da se poslovni prostor ne može dati u podzakup bez pisane suglasnosti zakupodavca.

Odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, propisano je, između ostalog, da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup javnim natječajem. Iznimno od odredbe stavka 1. navedenog članka, ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana, a zakupnina se određuje sukladno kriterijima za određivanje visine zakupnine jedinice lokalne samouprave gdje se nekretnina nalazi.

Državni ured za reviziju nalaže poslovni prostor u vlasništvu Grada davati u zakup odnosno na korištenje na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

S obzirom na to da je ulaganjem korisnika u poslovni prostor Grada povećana vrijednost i kvaliteta poslovnog prostora za buduće zakupe, a Grad nema saznanja kolika je vrijednost navedenih ulaganja, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti ulaganja u poslovne prostore te ulaganja u visini priznatog iznosa evidentirati u poslovnim knjigama.

Nadalje, nalaže za davanje poslovnog prostora u podzakup koji Grad koristi na temelju ugovora o zakupu pribaviti suglasnost zakupodavca u skladu sa zaključenim ugovorom.

- 2.2. Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je poslovne prostore u Škripu i Mircima Gradsko vijeće dalo u najam za obavljanje trgovačke djelatnosti koja je od velike važnosti za oba naselja koja imaju mali broj stanovnika i u kojima je teško osigurati navedenu djelatnost. Gradsko vijeće bilo je upoznato sa zahtjevima poduzetnika i njihovim uvjetima ostanka u Škripu i Mircima te da bi izostanak trgovine koja prodaje osnovne namirnice za život bio veliki gubitak za sredinu, bilo bi izgubljeno nekoliko radnih mjesta stanovnika i otežan život starijeg stanovništva koje ne vozi ili ne može doći u grad po namirnice. Navodi da su trgovine preuređene u potpunosti u Mircima i dijelom u Škripu. Nadalje, navodi da se zakonski okviri moraju mijenjati jer je život u malim sredinama, pogotovo na otocima, težak i izazovan i treba uzeti u obzir sve specifičnosti, a na temelju odluke Gradskog vijeća zadržao se minimum standarda za stanovnike, očuvala su se radna mjesta te osigurao normalan život stanovnika.

3. Obveze i zaduživanje

- 3.1. Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 31.121.604,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 6.999.863,00 kn ili 29,0 %, najvećim dijelom zbog većih obveza za kredite i zajmove. Od ukupno iskazanih obveza za kredite i zajmove u iznosu od 11.026.572,00 kn, 7.248.907,00 kn odnosi se na dugoročno zaduživanje (energetska obnova i rekonstrukcija Dječjeg vrtića Mrvica, beskamatni zajam iz državnog proračuna zbog pada prihoda u 2020. u odnosu na 2019.), a 3.777.665,00 kn na kratkoročne zajmove i okvirni kredit po žiroračunu.

Obveza prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na koncu godine iznosi 483.980,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2020. u iznosu od 31.393,00 kn. Propisani dio prihoda od prodaje stanova u iznosu od 452.587,00 kn nije u državni proračun uplaćivan ni prethodnih godina, odnosno za 2003. i 2004. te od 2014. do 2019., što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema navedenoj odredbi, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, odnosno Grad Zagreb doznačuje se u visini od 55,0 % u državni proračun na poseban račun, a 45,0 % sredstava zadržava prodavatelj.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Grad od srpnja 2018. neprekidno koristi okvirni kredit po žiroračunu, a stanje koncem 2020. iznosi 1.027.862,00 kn (negativno stanje računa novčanih sredstava). Okvirni kredit po žiroračunu Grad koristi do iznosa od 2.000.000,00 kn, na temelju tri ugovora o kreditu zaključena s poslovnim bankom na rok od godinu dana. Kratkoročno zaduživanje planirano je proračunom i utvrđeno Odlukom o izvršenju proračuna za 2020. u iznosu od 2.000.000,00 kn. Za 2020. je s osnova primljenih kredita i zajmova te korištenjem okvirnog kredita po žiroračunu ostvario rashode za kamate i naknade poslovnoj banci u ukupnom iznosu od 86.648,00 kn.

Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima, uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza.

Državni ured za reviziju nalaže kod roka korištenja kratkoročnog zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Grad prihvća nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Javna nabava

- 4.1. Grad je donio Plan nabave za 2020. te tri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz studenoga 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 21.279.500,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Odnosi se na nabavu radova u iznosu od 19.244.000,00 kn, usluga u iznosu od 1.525.500,00 kn i roba u iznosu od 510.000,00 kn, za koje je planirano 38 postupaka nabave (otvoreni postupak nabave u iznosu od 18.000.000,00 kn, postupci jednostavne nabave u iznosu od 3.279.500,00 kn). Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora 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 lipnja 2017. te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, uređeni su Pravilnikom o provođenju postupka jednostavne nabave iz lipnja 2017.

Prema navedenom Pravilniku, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn provodi se na temelju zatražene ponude od najmanje jednog gospodarskog subjekta, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn do 100.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 250.000,00 kn provodi se na temelju zatraženih ponuda od najmanje dva gospodarska subjekta, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti od 250.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi se na temelju zatraženih ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada.

Prema podacima iz Statističkog izvješća, jednostavna nabava realizirana je u vrijednosti od 3.944.455,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega usluge u vrijednosti od 1.588.015,00 kn, radovi u vrijednosti od 1.497.561,00 kn i robe u vrijednosti od 858.879,00 kn. Postupci jednostavne nabave obuhvaćeni revizijom provedeni su upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese dva do četiri gospodarska subjekta, objavom na mrežnim stranicama Grada i elektroničkim putem.

Tijekom 2020. Grad nije provodio postupke javne nabave. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., ugovorena vrijednost otvorenih postupaka javne nabave iskazana je u iznosu od 23.611.318,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, vrijednost javne nabave iskazana je u navedenom iznosu jer je Grad u 2020. objavio dodatke ugovorima kojima je produžen rok završetka radova zbog okolnosti izazvanih pandemijom bolesti COVID-19 (energetska obnova Dječjeg vrtića Mrvica, građevinsko-obrtnički radovi na izgradnji zgrade vatrogasnog doma Dobrovoljnog vatrogasnog društva Supetar), a koji su već objavljeni u Statističkom izvješću za 2019. Nadalje, u veljači 2020. objavljen je dodatak ugovoru koji je zaključen u svibnju 2019. (izvođenje radova na uređenju i prenamjeni uredskog prostora) u iznosu od 218.421,00 kn. Zbog navedenog je vrijednost otvorenih postupaka javne nabave iskazana u iznosu od 23.611.318,00 kn, a trebala je biti iskazana samo vrijednost dodatka ugovora o javnoj nabavi za izvođenje radova na energetske obnovi Dječjeg vrtića Mrvica u iznosu od 1.393.791,00 kn, koji je zaključen u veljači, a objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave u ožujku 2020.

Prema Uputi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., koju je donijelo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, ukoliko vrijednosti, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene i može doći do odstupanja u izvješću, iznimno je moguće naknadno slanje podataka u obliku bilješke koja se dostavlja nadležnom ministarstvu, Upravi za trgovinu i politiku javne nabave.

Prema odredbama članka 316., stavka 4. 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.

Razlika ostvarenja u odnosu na Plan nabave najvećim dijelom odnosi se na otvoreni postupak javne nabave (sanacija odlagališta komunalnog otpada Kupinovica) vrijednosti od 18.000.000,00 kn koji nije proveden. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, nabava je planirana uz sufinanciranje Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, a do konca godine ugovor nije zaključen.

Državni ured za reviziju nalaže za svaku izmjenu ugovora o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske obavijest o izmjeni, u roku od 30 dana od dana izmjene ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će ubuduće ispravno unositi podatke u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske te da je zbog transparentnosti objavljivao svaki dodatak ugovora radi produljenja roka izvršenja ugovora jer su projekti velike vrijednosti i sufinancirani sredstvima iz Europske unije. Također, navodi da odredbama Zakona o javnoj nabavi nije propisano da se, u slučaju objave dodatka ugovora radi produljenja roka izvršenja ugovora, cijeli ugovoreni iznos dodaje u vrijednost javne nabave iskazane u statističkom izvješću o javnoj nabavi koje se automatski izrađuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi 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.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	–	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Sastaviti bilješku uz financijski izvještaj s pregledom sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	–	provedeno
3.	Prihodi i primici	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	–	djelomično provedeno
4.		2010.	Trošiti prihode u skladu sa zakonskim odredbama.	–	provedeno
5.	Rashodi i izdaci	2010.	Uskladiti odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaća dužnosnika, zaposlenika i namještenika te akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	–	provedeno
6.		2010.	Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od značaja za Grad.	–	provedeno
7.		2010.	Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije.	–	provedeno
8.		2010.	Izvijestiti predstavničko tijelo o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	–	provedeno
9.		2010.	Izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.	–	provedeno
10.	Postupci javne nabave	2010.	Kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi (uskладiti plan nabave s proračunom, u planu nabave navesti podatke o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave, objavljivati podatke o zaključenim ugovorima u propisanim rokovima te nabavu odvjetničkih usluga obavljati u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi).	–	djelomično provedeno

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

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

- Nalog u vezi s potpunom i pravodobnom naplatom potraživanja djelomično je proveden. Za naplatu potraživanja u iznosu od 2.824.370,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnija za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, prodaju zemljišta te naknadu za korištenje javno-prometnih površina, Grad je u prijašnjim godinama pokrenuo ovršne i sudske postupke, a tijekom 2020. ovršni postupci pokrenuti su za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i komunalni doprinos u iznosu od 1.502.059,00 kn. Za naplatu potraživanja za porez na potrošnju, najam stanova, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni doprinos, komunalnu naknadu te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 3.655.945,00 kn, osim upućivanja opomena, Grad nije poduzimao druge mjere za naplatu potraživanja.
- U vezi s nalogom da se kod nabave roba, radova i usluga postupa u skladu s propisima o javnoj nabavi, revizijom je utvrđeno da je Grad postupao u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što obavijest o izmjeni ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nije objavio u roku propisanom Zakonom o javnoj nabavi.

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 prihvaća status naloga iz prošle revizije.