



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/21-02/1
URBROJ: 613-17-21-10
Šibenik, 20. rujna 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Drniš
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u V. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 27 naselja sa 7 498 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.).

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Upravni odjel za imovinsko-pravna pitanja, kadrovske i opće poslove, Upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo, komunalno gospodarstvo i zaštitu okoliša te Upravni odjel za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti (ustrojavaju se Odsjek za financije i Odsjek – Centar za razvoj kompetencija u ruralnom turizmu, koji je dislociran u Pakovu Selu). Grad je koncem 2020. imao 43 zaposlenika, od čega 18 zaposlenika na neodređeno i 25 na određeno vrijeme (16 za provođenje programa Za bolju budućnost – program zapošljavanja žena u Gradu Drnišu, sedam na javnim radovima i dva projektna asistenta za provedbu projekata Osposobljavanjem do zaposlenja i Za bolju budućnost – program zapošljavanja žena u Gradu Drnišu).

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće je u 2020. imalo 16 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Josip Begonja. U 2020. gradonačelnik je dužnost na koju je izabran obavljao profesionalno, a zamjenik gradonačelnika volonterski.

U ožujku 2021. donesen je novi Statut u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema navedenom Statutu, Gradsko vijeće ima 13 vijećnika, a može imati i više, ako je to potrebno da bi se osigurala odgovarajuća zastupljenost srpske nacionalne manjine u Gradskom vijeću sukladno Ustavnom zakonu o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) te nema zamjenika gradonačelnika.

Grad ima pet proračunskih korisnika: Javnu vatrogasnu postrojbu Grada Drniša, Narodnu knjižnicu Drniš, Gradski muzej Drniš, Pučko otvoreno učilište Drniš i Dječji vrtić Drniš. Koncem 2020. kod proračunskih korisnika bilo je 93 zaposlenih, od kojih 75 na neodređeno i 18 na određeno vrijeme. Koncem 2020. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 10.641.600,00 kn ili 72,0 %, za vodoopskrbu te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 9.789.100,00 kn ili 2,8 %, za gospodarenje otpadom, obavljanje određenih komunalnih i ostalih djelatnosti u iznosu od 3.711.000,00 kn ili 79,2 % te za radijsku djelatnost u iznosu od 10.000,00 kn ili 25,0 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019. Donesene su tri izmjene i dopune proračuna (lipanj, rujan i prosinac 2020.). Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika Grada. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. utvrđeno je da se vlastiti prihodi koje ostvaruju proračunski korisnici uplaćuju u proračun.

Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 47.278.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, planirani su prihodi i primici u iznosu od 43.037.500,00 kn (manje za 4.240.500,00 kn ili 9,0 % u odnosu na proračun), rashodi i izdaci u iznosu od 43.160.000,00 kn (manje za 4.118.000,00 kn ili 8,7 % u odnosu na proračun) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 122.500,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka planiranih posljednjim izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za 3.824.250,00 kn ili 31,7 % i smanjenje rashoda za građevinske objekte za 5.307.500,00 kn ili 33,4 %, u značajnijem dijelu zbog ponovljenog postupka javne nabave za izgradnju i opremanje Poslovne zone u Gradu na temelju kojeg je zaključen ugovor u studenome 2020.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 35.200.000,00 kn, a za 2022. u iznosu od 35.700.000,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2020. do 2022., kojim su planirani rashodi za projekte za 2020. u iznosu od 15.803.000,00 kn, za 2021. u iznosu od 7.727.000,00 kn te za 2022. u iznosu od 8.227.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2020. planirani su za program gradnje komunalne infrastrukture u iznosu od 10.101.000,00 kn. Plan razvojnih programa izvršen je za 2020. u iznosu od 9.818.748,00 kn, od čega za program gradnje komunalne infrastrukture u iznosu od 3.575.876,00 kn.

Gradsko vijeće usvojilo je u ožujku 2021. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2020. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 45.105.931,00 kn, što je više za 2.068.431,00 kn ili 4,8 % u odnosu na proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 38.880.339,00 kn, što je manje za 4.279.661,00 kn ili 9,9 % u odnosu na proračun. Ostvaren je višak prihoda i primitaka Grada i proračunskih korisnika za 2020. u iznosu od 6.225.592,00 kn.

Prema financijskim izvještajima za 2020., Grad je ostvario višak prihoda i primitaka u iznosu od 8.254.640,00 kn, iz čega proizlazi da su u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2020. proračunski korisnici iskazali manjak, od čega u vrijednosno značajnijem dijelu dječji vrtić u iznosu od 2.091.164,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje). Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te 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 40.576.574,00 kn, što je 4.955.405,00 kn ili 13,9 % 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	19.238.010,00	19.117.284,00	99,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7.061.314,00	10.234.573,00	144,9
3.	Prihodi od imovine	3.270.197,00	1.747.443,00	53,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.128.577,00	3.634.434,00	116,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	5.000,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.392.806,00	161.307,00	11,6
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.530.265,00	5.676.533,00	371,0
Ukupni prihodi i primici		35.621.169,00	40.576.574,00	113,9

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu od 19.117.284,00 kn ili 47,1 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 10.234.573,00 kn ili 25,2 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 5.676.533,00 kn ili 14,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 5.548.184,00 kn ili 13,7 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 4.146.268,00 kn ili 271,0 %, zbog kratkoročnih zajmova iz državnog proračuna i primljenih kredita za međufinanciranje realizacije projekata za koje se sredstva iz EU fondova nadoknađuju nakon podmirenja obveza prema dobavljačima, te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.173.259,00 kn ili 44,9 %, najvećim dijelom zbog prihoda iz državnog proračuna i EU fondova za sufinanciranje EU projekata.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.231.499,00 kn ili 88,4 %, zbog vrijednosno značajnijih prihoda ostvarenih prethodne godine od prodaje građevinskog zemljišta u Poslovnoj zoni Drniš, te prihodi od imovine za 1.522.754,00 kn ili 46,6 %, zbog manje ostvarenih prihoda od korištenja javne površine u 2020. u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za zajedničke materijalne troškove korištenja zgrade gradske uprave, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, naknade zbog zaštićenih prirodnih područja koju plaća Nacionalni park Krka, komunalnog doprinosa, naknade za uslugu naplate naknade za uređenje voda, naknade za troškove električne energije, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodnog doprinosa, doprinosa za šume, donacija za mjesni odbor, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 19.557.370,00 kn ili 48,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 19.117.284,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 18.407.031,00 kn i odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti u iznosu od 9.036.270,00 kn, porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 8.541.376,00 kn i kompenzacijske mjere u iznosu od 829.385,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0 %. Drugi prihodi od poreza odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 548.858,00 kn te gradske poreze u iznosu od 161.395,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 100.507,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 59.555,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 1.333,00 kn). Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate prihoda od poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 10.234.573,00 kn ostvarene su od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 6.492.340,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 2.333.111,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 1.006.473,00 kn i pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 402.649,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na pomoći za tri projekta Europske unije. Za projekt održivi razvoj drniške prirodne baštine pod ekološkom mrežom Natura 2000 ostvareni su prihodi od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.871.134,00 kn, za projekt Adriatic Canyoning od inozemnih vlada (od Grada Širokog Brijega nositelja projekta) u iznosu od 1.641.469,00 kn te za program zapošljavanja žena Zaželi od Ministarstva rada i mirovinskoga sustava u iznosu od 1.637.685,00 kn.

Grad je voditelj projekta održivi razvoj drniške prirodne baštine pod ekološkom mrežom Natura 2000 i u realizaciji projekta ima jednog partnera.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su u svibnju 2018. Grad, Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije te Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Zaključena su četiri dodatka ugovoru kojima se produžavao rok završetka projekta. Projekt je financiran iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova – financijsko razdoblje 2014. – 2020. Razdoblje provedbe projekta je od veljače 2017. do svibnja 2021. Ukupno prihvatljivi troškovi projekta iznose 5.606.794,00 kn. Izvori financiranja prihvatljivih troškova su bespovratna sredstva u iznosu od 4.765.775,00 kn i vlastita sredstva Grada i partnera u iznosu od 841.019,00 kn. Prema zahtjevima Grada za nadoknadom sredstava, koje je Grad ispostavio do siječnja 2021., prihvatljivi (ovjereni) troškovi na realizaciji projekta iznose 4.706.456,00 kn.

Za projekt Adriatic Canyoning u kojem je nositelj projekta Grad Široki Brijeg, a Grad Drniš jedan od korisnika, sredstva su dobivena na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz svibnja 2017., koji su zaključili glavni partner Grad Široki Brijeg i Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske. Projekt je proveden u sklopu INTERREG – IPA CBC programa prekogranične suradnje Hrvatska – Bosna i Hercegovina – Crna Gora 2014. – 2020. Prihodi su ostvareni za rashode iz prethodnih godina.

Za program zapošljavanja žena Zaželi u kojem je Grad nositelj projekta, a partneri Hrvatski zavod za zapošljavanje i Centar za socijalnu skrb Drniš, sredstva su dobivena na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020., iz siječnja 2019. Prema Ugovoru, razdoblje provedbe projekta je 30 mjeseci od potpisivanja Ugovora, odnosno do srpnja 2021. Ukupna vrijednost projekta odnosno ukupno prihvatljivi troškovi iznose 2.898.907,00 kn.

Pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 402.649,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za javne radove u iznosu od 213.649,00 kn te na sredstva pomoći od Županije za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade koji imaju prebivalište na području Grada Drniša i griju se na drva u iznosu od 189.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.747.443,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za pravo puta u iznosu od 1.371.746,00 kn i prihode od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu od 167.385,00 kn. Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su od operatera javnih komunikacijskih mreža koji je izgradio elektroničku komunikacijsku opremu i drugu povezanu opremu na nekretninama u vlasništvu Grada. Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti u srpnju 2019., na zahtjev Grada, izdala je Rješenje o pravu puta. Prema obračunu operatera godišnja naknada za pravo puta utvrđena je u iznosu od 685.873,00 kn. Operater je u 2020. ukupno uplatio 1.371.746,00 kn, a odnosi se na naknadu za pravo puta za 2020. i 2021. U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od zakupnina za poslovne prostore u vlasništvu Grada u iznosu od 72.265,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 3.634.434,00 kn, a vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 1.505.878,00 kn, naknade zbog zaštićenih prirodnih područja koju plaća Nacionalni park Krka u iznosu od 1.350.319,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 284.509,00 kn.

Gradsko vijeće je 4. lipnja 2020. donijelo Odluku o oslobađanju od plaćanja zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada, prema kojoj je utvrđeno da je uslijed negativnih posljedica uzrokovanih koronavirusom COVID-19 poslovanje zakupnika u potpunosti onemogućeno ili ugroženo kao posljedica Odluke o mjerama ograničavanja društvenih okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događanja, koju je 19. ožujka 2020. donio Stožer civilne zaštite RH. Zakupnici koji obavljaju djelatnost u poslovnim prostorima u vlasništvu Grada i koji s Gradom imaju zaključene važeće ugovore o zakupu poslovnog prostora kojima je onemogućeno poslovanje zbog mjera suzbijanja koronavirusa oslobađaju se od plaćanja zakupnine i to za drugi kvartal 2020. Od plaćanja zakupnine za poslovne prostore u 2020. oslobođeno je 12 obveznika zbog epidemije COVID-19 u ukupnom iznosu od 22.670,00 kn. Također, Gradsko vijeće je 4. lipnja 2020. donijelo Odluku o oslobađanju od obveze plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor i građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti za vrijeme trajanja epidemije COVID-19. Prema Odluci, poduzetnici koji su obveznici plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor i građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti, a koji su obustavili obavljanje djelatnosti temeljem Odluke o mjerama ograničavanja društvenih okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događanja, koju je donio Stožer civilne zaštite RH, te Odluke o obustavi izvođenja nastave u visokim učilištima, srednjim i osnovnim školama te redovnog rada ustanova predškolskog odgoja i obrazovanja i uspostavi nastave na daljinu, koju je donijela Vlada RH, a sve zbog suzbijanja zaraze virusom, oslobodit će se (i izvršiti otpis dugovanja) u potpunosti obveze plaćanja komunalne naknade za II. kvartal (od travnja do lipnja 2020.). U 2020. oslobođeno je 66 obveznika od plaćanja komunalne naknade zbog epidemije COVID-19 u ukupnom iznosu od 43.390,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 161.307,00 kn. Vrijednosno najznačajniji ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta. Za prodaju zemljišta proveden je javni natječaj, a početnu cijenu utvrdio je stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina u iznosu od 119.340,00 kn. Ugovor o kupoprodaji nekretnine zaključen je u srpnju 2020., a kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu od 132.600,00 kn. Plaćanje je obavljeno u ugovorenom iznosu, od čega je 119.340,00 kn evidentirano u okviru prihoda, a 13.260,00 kn u okviru obveza za jamčevine.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 5.676.533,00 kn. Odnose se na primljeni dugoročni kredit od poslovne banke u iznosu od 4.212.735,00 kn za međufinanciranje projekta Adriatic Canyoning – uređenje biciklističkih staza i Natura Drniš – održivi razvoj drniške prirodne baštine pod ekološkom mrežom Natura 2000. te na primljene kratkoročne beskatmatne zajmove iz državnog proračuna u iznosu od 1.463.798,00 kn koji su doznačeni do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otpлата odnosno do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 32.321.934,00 kn, što je 3.113.297,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.176.401,00	3.479.072,00	109,5
2.	Materijalni rashodi	10.755.561,00	7.878.490,00	73,3
3.	Financijski rashodi	59.117,00	114.717,00	194,1
4.	Subvencije	5.414,00	2.776,00	51,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	9.468.981,00	11.611.477,00	122,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	828.192,00	841.682,00	101,6
7.	Ostali rashodi	1.902.188,00	1.929.131,00	101,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.166.925,00	6.390.232,00	69,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	72.452,00	74.357,00	102,6
Ukupni rashodi i izdaci		35.435.231,00	32.321.934,00	91,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		35.621.169,00	40.576.574,00	113,9
Višak prihoda i primitaka		185.938,00	8.254.640,00	4 439,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 11.611.477,00 kn ili 35,9 %, materijalne rashode u iznosu od 7.878.490,00 kn ili 24,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.390.232,00 kn ili 19,8 % i rashode za zaposlene u iznosu od 3.479.072,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.962.663,00 kn ili 9,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 2.142.496,00 kn ili 22,6 %, najvećim dijelom zbog pomoći proračunskom korisniku za izgradnju zgrade dječjeg vrtića. U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni rashodi za materijalne rashode za 2.877.071,00 kn ili 26,7 % i nabavu nefinancijske imovine za 2.776.693,00 kn ili 30,3 %, zbog ograničavanja korištenja sredstava propisanih Odlukom o utvrđivanju mjera kojom se ograničava korištenje sredstava iz svih izvora financiranja planiranih u Proračunu Grada za 2020.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.053.218,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 342.833,00 kn i druge rashode za zaposlene (nagrade, naknade i darove) u iznosu od 83.021,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene, na rashode za zaposlenike i dužnosnika Grada odnosi se 2.265.130,00 kn, zaposlenike na projektu Zaželi – program za zapošljavanje žena 1.021.108,00 kn, zaposlenike na projektu Osposobljavanjem do zaposlenja 109.895,00 kn te zaposlenike za provođenje programa javnih radova 82.939,00 kn. Rashodi za nagrade ostvareni su u iznosu od 32.092,00 kn, a naknade su isplaćene na temelju Pravilnika o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu zaposlenika Grada, kojim su utvrđeni, između ostalog, kriteriji i visina dodatka za uspješnost na radu službenika i namještenika Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.878.490,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.383.580,00 kn, energiju u iznosu od 1.500.425,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 848.928,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.986.795,00 kn ili 50,6 % materijalnih rashoda. Odnose se na rashode za javnu rasvjetu u iznosu od 1.673.895,00 kn, materijal i usluge za održavanje javnih površina u iznosu od 1.622.830,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 645.570,00 kn te odvodnju atmosferskih voda u iznosu od 44.500,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 114.717,00 kn. Odnose se na rashode za kamate za primljene kredite u iznosu od 64.848,00 kn, usluge banaka u iznosu od 42.138,00 kn i naknade Poreznoj upravi u iznosu od 7.731,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 11.611.477,00 kn, a odnose se na prijenos proračunskim korisnicima za financiranje rashoda poslovanja. U okviru navedenih prijenosa iskazan je prijenos proračunskom korisniku za sufinanciranje izgradnje područnog odjeljenja dječjeg vrtića iz proračuna Grada u iznosu od 1.128.319,00 kn, a trebao je biti iskazan u okviru računa prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 841.682,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na novčane pomoći za novorođene u iznosu od 382.000,00 kn, troškove prijevoza učenika i građana u iznosu od 223.000,00 kn i ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu od 189.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.929.131,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 1.404.131,00 kn i kapitalne donacije 525.000,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 400.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 336.244,00 kn, udrugama i političkim strankama u iznosu od 234.251,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 135.000,00 kn, građanima i kućanstvima u iznosu od 122.602,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu od 120.000,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu od 7.500,00 kn te druge tekuće donacije u iznosu od 48.534,00 kn. U okviru donacija građanima i kućanstvima vrijednosno su značajnije potpore studentima i učenicima u iznosu od 94.000,00 kn. Donacije sportskim društvima ostvarene su na temelju javnog poziva za predlaganje programa u sportu. Donacije udrugama u kulturi, udrugama civilnog društva te udrugama proizišlim iz Domovinskog rata dodijeljene su na temelju provedenog javnog poziva za predlaganje programa, projekata i manifestacija u područjima kulture i društvenih djelatnosti koje provode udruge na području Grada. Potpore studentima i učenicima ostvarene su na temelju javnih natječaja za dodjelu novčane potpore studentima i financijske potpore izvršnim učenicima. Kapitalne donacije odnose se na prijenos sredstava za stanogradnju u iznosu od 450.000,00 kn i vjerskoj zajednici (za sufinanciranje sanacije krova crkve) u iznosu od 75.000,00 kn. Subvencija za stanogradnju odnosi se na sufinanciranje rekonstrukcije, dogradnje ili nadogradnje obiteljskog stambenog objekta te kupovine kuća za mlade obitelji. Grad je u 2018. i 2019. donio Program mjera za rješavanje stambenog pitanja mladih obitelji na području Grada te izmjene i dopune Programa, kojim su, između ostalog, određene vrste mjera, korisnici, kriteriji bodovanja i kriteriji visine dodjele sredstava. Tijekom 2020., na temelju provedenog javnog natječaja, sufinancirano je osam obitelji.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.390.232,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za izgradnju cesta u iznosu od 2.125.931,00 kn, uređenje hostela u iznosu od 1.907.403,00 kn, izradu aplikacije i interaktivne knjige u iznosu od 609.250,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu od 432.666,00 kn, radove na zamjeni rasvjetnih tijela na području Grada u iznosu od 284.375,00 kn, izgradnju sportskih terena u iznosu od 271.821,00 kn, poslovne zone u iznosu od 190.411,00 kn, implementaciju pilot-projekta uspostave gradske mreže za potrebe praćenja kvalitete zraka u iznosu od 159.075,00 kn i nabavu bežične mreže na području Grada u iznosu od 113.550,00 kn. Svi projekti dovršeni su do konca 2020., osim projekta izgradnje Poslovne zone Drniš, za što su rashodi ostvareni u iznosu od 190.411,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na podmirenje obveze za financijski *leasing* iz prijašnjih godina za nabavu osobnog automobila. Na temelju Zaključka Gradskog vijeća i provedenog postupka jednostavne nabave, Grad je u 2018. zaključio s *leasing* kućom Ugovor o financijskom *leasingu* i Dodatak navedenom Ugovoru. Ugovorena je nabava osobnog automobila u iznosu od 29.547,11 EUR na 24 mjeseca uz nacionalnu kamatnu stopu od 4,95 %, fiksna, efektivnu kamatnu stopu od 6,7 %. U prethodnim godinama obveze su podmirene u iznosu od 144.491,00 kn, a u 2020. ostatak u iznosu od 73.322,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2020. iznosi 8.254.640,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 330.541,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.585.181,00 kn. U ožujku 2021. donesena je Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja za 2020., kojom je utvrđeno da će se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 13.408.729,00 kn pokriti iz viška primitaka od financijske imovine u iznosu od 8.110.206,00 kn te iz viška prihoda poslovanja u iznosu od 5.298.523,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 101.108.455,00 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

Red ni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	56.196.439,00	58.717.326,00	104,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	207.692,00	207.692,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	51.206.253,00	52.799.915,00	103,1
1.3.	Postrojenja i oprema	915.529,00	1.696.933,00	185,3
1.4.	Prijevozna sredstva	416.457,00	399.707,00	96,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.024.995,00	1.024.995,00	100,0
1.6.	Druge nefinancijska imovina	2.425.513,00	2.588.084,00	106,7
2.	Financijska imovina	35.653.354,00	42.391.129,00	118,9
2.1.	Novčana sredstva	8.715.505,00	12.173.723,00	139,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	103.161,00	63.127,00	61,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	22.600.700,00	22.600.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.083.529,00	7.446.267,00	182,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	150.459,00	107.312,00	71,3
	Ukupno imovina	91.849.793,00	101.108.455,00	110,1
3.	Obveze	8.089.315,00	13.035.939,00	161,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.263.413,00	4.474.701,00	71,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	222.315,00	1.354.440,00	609,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.603.587,00	7.206.798,00	449,4
4.	Vlastiti izvori	83.760.478,00	88.072.516,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	91.849.793,00	101.108.455,00	110,1

Većinu nefinancijske imovine u vrijednosti od 52.799.915,00 kn ili 89,9 % čine građevinski objekti, od čega su vrijednosno značajnije ceste u iznosu od 24.135.613,00 kn, drugi poslovni objekti (hostel, industrijska zona, mrtvačnica, groblje, tržnica i slično) u iznosu od 8.925.743,00 kn te vodovod i kanalizacija u iznosu od 6.808.210,00 kn. Hostel je u 2021. dan na upravljanje, korištenje i održavanje komunalnom poduzeću u vlasništvu Grada na pet godina uz godišnju naknadu od 12.000,00 kn na temelju Odluke Gradskog vijeća iz travnja 2021.

U odnosu na početak 2020. značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 1.593.662,00 kn ili 3,1 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u ceste i zgradu hostela.

U okviru nefinancijske imovine iskazana su ulaganja u komunalne vodne građevine (za javnu vodoopskrbu i odvodnju) u iznosu od 6.808.210,00 kn koje do konca 2020. nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19).

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu do svibnja 2014. prenijele komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Navedena Uredba nije donesena do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.). Gradsko vijeće donijelo je u travnju 2021. Odluku o prijenosu prava vlasništva komunalne infrastrukture, kojom je utvrđeno da se bez naknade prenosi pravo vlasništva na ulaganjima u komunalne vodne građevine nabavne vrijednosti od 3.130.513,00 kn na javnog isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području. Ostatak vrijednosti ulaganja u komunalne vodne građevine u iznosu od 3.677.697,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište i dokumentaciju te ostaje evidentiran u poslovnim knjigama Grada.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 1.024.995,00 kn odnosi se na ulaganja u prethodnim godinama u parkiralište i vidikovac na kanjonu Čikole u iznosu od 531.034,00 kn te pješačku stazu Mlinica u iznosu od 493.961,00 kn. Za ulaganja u parkiralište i vidikovac na kanjonu Čikole sastavljen je zapisnik o primopredaji i obračunu radova u prosincu 2015., a za pješačku stazu Mlinica zapisnik o primopredaji izvedenih radova u siječnju 2016. Navedena ulaganja evidentirana su u okviru imovine u upotrebi u poslovnim knjigama za 2021.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 7.616.706,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 7.446.267,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 107.312,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 63.127,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 3.279.557,00 kn ili 75,6 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 3.267.699,00 kn, potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 1.927.163,00 kn i potraživanja za prihode od naknade za uređenje voda u iznosu od 976.152,00 kn. Koncem 2020. dospjela potraživanja iznose 7.616.706,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 7.553.579,00 kn. Navedeni iznos je 63.127,00 kn manji od iznosa ukupno dospjelih potraživanja prema podacima iz analitičkih evidencija. Do razlike je došlo jer se u podatke o dospjelim potraživanjima koji se iskazuju u Bilanci ne uključuju dospjela potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama u okviru skupine računa 12 Računskog plana, koja se odnose na potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo. Do konca ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.630.051,00 kn ili 34,5 % dospjelih potraživanja. Tijekom 2020. prema dužnicima je pokrenuto 180 prisilnih mjera naplate (ovrha) za potraživanja u vrijednosti od 465.311,00 kn, od čega je naplaćeno 208.598,00 kn.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 13.035.939,00 kn, što je 4.946.624,00 kn ili 61,2 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 7.206.798,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 4.474.701,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.354.440,00 kn. Dospjele obveze su u financijskim izvještajima za 2020. iskazane u iznosu od 5.829.141,00 kn. Od ukupnih obveza, do konca ožujka 2021., podmireno je 5.579.775,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za dugoročni kredit kod poslovne banke za međufinanciranje kapitalnih projekata Grada u iznosu od 5.743.000,00 kn i beskametni zajam iz državnog proračuna u 2020. u iznosu od 1.463.798,00 kn za tekuće poslovanje. Grad je u 2019. zaključio Ugovor o dugoročnom kreditu i dva dodatka Ugovoru u iznosu od 5.743.000,00 kn za međufinanciranje kapitalnih projekata Grada (projekta Adriatic Canyoning – uređenje biciklističkih staza u kojem je nositelj projekta bio Grad Široki Brijeg i Natura Drniš – održivi razvoj drniške prirodne baštine pod ekološkom mrežom Natura 2000 u kojem je nositelj projekta bio Grad). Ugovoren je rok korištenja kredita do 31. studenoga 2020., rok vraćanja kredita u 48 jednakih mjesečnih rata (prva rata 10. kolovoza 2021., a zadnja 10. srpnja 2025.) i redovna kamata u visini od 1,85 % godišnje, fiksna. Kredit je iskorišten u ugovorenom roku (u tijeku 2019. i 2020.). Beskametni zajam iz državnog proračuna dobiven je do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. izvanbilančni zapisi nisu iskazani. U poslovnim knjigama za 2021., u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 5.221.291,00 kn (dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 3.005.000,00 kn i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 2.216.291,00 kn) te potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 301.000,00 kn.

Javna nabava

Grad je donio Plan nabave za 2020. te sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 23.606.975,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020. koji se ažurira objavljeni su na mrežnim stranicama Grada i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave i po okvirnom sporazumu ugovorena je nabava roba, radova i usluga u iznosu od 16.581.797,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 3.183.610,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega radovi u vrijednosti od 1.711.215,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.218.176,00 kn i robe u vrijednosti od 254.219,00 kn.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, uređeni su Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave iz travnja 2017. i Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave iz rujna 2020. Prema Pravilniku iz travnja 2017., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Utvrđen je rok za dostavu ponuda najmanje tri radna dana od dana upućivanja poziva. Postupak jednostavne procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno od 500.000,00 kn za nabavu radova provodi Povjerenstvo za jednostavnu nabavu objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada, nakon čega može uputiti poziv za dostavu ponuda i na adrese najmanje tri gospodarska subjekta prema vlastitom izboru.

Za odabir najpovoljnije ponude dovoljna je jedna u roku pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima naručitelja.

Prema Pravilniku iz rujna 2020., nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili sklapanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom koji ima najpovoljnije uvjete pružanja usluga, dobave roba ili izvođenja radova i/ili temeljem informacije iz prethodnih nabava ili temeljem ponude. Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn, provodi se na način da se traži dostava ponuda od najmanje jednog gospodarskog subjekta na dokaziv način i uz primjeren rok za dostavu ponude te se može provesti i prethodna analiza tržišta. Također, navedenim Pravilnikom iz rujna 2020., utvrđeno je da postupke jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno od 500.000,00 kn za nabavu radova, priprema i provodi Stručno povjerenstvo za pripremu i provođenje postupka jednostavne nabave pozivom za dostavu ponuda objavom na mrežnim stranicama Grada, a za odabir je dovoljna jedna pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim zahtjevima i uvjetima iz poziva za dostavu ponuda.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 25. siječnja do 20. rujna 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 21. – 50. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
11. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)

12. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20)
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
15. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
16. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (travanj 2017.)
20. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (rujan 2020.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, 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 rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za tekuće donacije.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su sve poslovne knjige. Novčano poslovanje obavlja se putem žiroračuna za redovno poslovanje i blagajne.

Procedurom blagajničkog poslovanja uređena je, između ostalog, organizacija blagajničkog poslovanja, poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju, vođenje blagajničkog dnevnika, konzistentnost između stavki blagajne i izvornih dokumenata i blagajnički maksimum. Ustrojene su dvije blagajne, i to kunska blagajna za redovno poslovanje te blagajna za naplatu komunalne naknade. Utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu od 5.000,00 kn po pojedinoj blagajni. U blagajni koja se vodi za naplatu komunalne naknade tijekom 2020. iskazan je promet u iznosu od 81.151,00 kn. Za navedenu blagajnu sastavljena su 123 blagajnička izvještaja, a nisu sastavljene uplatnice i isplatnice, nego su uz blagajničke izvještaje priloženi popisi uplata u blagajnu. Navedeni popisi sadrže ime osoba koje su uplatile novac, poziv na broj za svrhu uplate i iznos uplate, a ne sadrže potpise osoba koje su uplatile sredstva. Isplate se odnose na uplatu sredstava na žiroračun Grada i potpisao ih je zaposlenik Grada koji obavlja naplatu te zaposlenik koji obavlja uplatu navedenih sredstava na žiroračun Grada. Prema podacima iz glavne knjige, na 31. prosinca 2020. u blagajni nije bilo novčanih sredstava, a u blagajničkom izvještaju u iznosu od 678,00 kn. U popisu imovine nije navedeno stanje navedene blagajne. Grad je u poslovnim knjigama u travnju 2021. uskladio stanje blagajne u glavnoj knjizi s knjigom blagajne.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. S obzirom na to da je stanje blagajne koncem 2020. iskazano u glavnoj knjizi različito od stanja u pomoćnoj knjizi te da se ne vode uplatnice i isplatnice, blagajničko poslovanje nije vođeno uredno.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati blagajničke uplatnice i isplatnice pri svakoj uplati i isplati novca, a evidentiranje u poslovnim knjigama obavljati na temelju istinitih, urednih i prethodno kontroliranih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 7.616.706,00 kn te su u cijelosti dospjela. U odnosu na početno stanje veća su za 3.279.557,00 kn ili 75,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 7.446.267,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 107.312,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 63.127,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 3.267.699,00 kn, potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 1.927.163,00 kn i potraživanja za prihode od naknade za uređenje voda u iznosu od 976.152,00 kn.

Ukupna potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati od jedne do tri godine iznose 864.278,00 kn, starija od tri godine iznose 1.679.682,00 kn te za koja je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak nad dužnikom iznose 484.391,00 kn. Grad nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja. Za navedena potraživanja trebalo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 2.475.114,00 kn. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, 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. Nadalje, propisano je 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 %.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Rashodi za tekuće donacije

- 2.1. U okviru ostalih rashoda poslovanja ostvarene su tekuće donacije udrugama u području sporta u iznosu od 336.244,00 kn te udrugama u kulturi, udrugama civilnog društva i udrugama proizišlim iz Domovinskog rata u iznosu od 202.249,00 kn.

Donacije udrugama u području sporta ostvarene su na temelju javnog poziva za predlaganje programa i projekata javnih potreba udruga u području sporta za 2020. Zajednica sportova Grada donijela je odluku o raspodjeli financijskih sredstava iz proračuna, Grad i Zajednica sportova Grada zaključili su ugovor o dodjeli financijskih sredstava, a sredstva su prema ugovoru isplaćivana na račun Zajednice sportova Grada.

Donacije udrugama u kulturi, udrugama civilnog društva te udrugama proizišlim iz Domovinskog rata dodijeljene su na temelju provedenog javnog poziva za predlaganje programa, projekata i manifestacija u područjima kulture i društvenih djelatnosti koje provode udruge na području Grada.

S korisnicima donacija zaključeni su ugovori. Nisu definirani kriteriji za utvrđivanje visine sredstava koji će se dodijeliti pojedinom podnositelju zahtjeva, odnosno nije razvidno na temelju kojih kriterija je pojedinom korisniku dodijeljen određeni iznos sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti kriterije na temelju kojih će se utvrditi visina sredstava za dodjelu pojedinom korisniku sredstava, čime bi se osigurala opravdanost i transparentnost njihove dodjele.

Grad u Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redn i broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i uputama Ministarstva financija.	-	provedeno
2.		2013.	Poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.	2015.	provedeno
3.	Potraživanja	2013.	Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.	2015.	provedeno
4.		2013.	Donijeti operativni plan naplate potraživanja, kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, mjere za naplatu te postupci izvješćivanja o poduzetim mjerama naplate potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.	-	provedeno
5.	Rashodi i izdaci	2013.	Donijeti kriterije na temelju kojih će se utvrditi visina sredstava za dodjelu pojedinom korisniku sredstava.	2015.	djelomično provedeno
6.	Postupci javne nabave	2013.	Sastavljati i objavljivati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Kriteriji za utvrđivanje visine sredstava koji će se dodijeliti pojedinom podnositelju zahtjeva utvrđeni su za dodjele potpora studentima, učenicima te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, a nisu utvrđeni za udruge u kulturi, udruge civilnog društva te udruge proizišle iz Domovinskog rata.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

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