



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/21-02/66
URBROJ: 613-19-22-13
Split, 4. ožujka 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Sinj
za 2020.**

SADRŽAJ

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. | 20 |
| | Ciljevi i područja revizije | 20 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 20 |
| | Metode i postupci revizije | 21 |
| | Nalaz za 2020. | 23 |
| | Provedba naloga i preporuka | 42 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Sinja (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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja prema podacima iz pomoćne evidencije koncem 2020. iznose 142.212,00 kn.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta iskazani su u iznosu 417.012,00 kn. Prema predugovorima o kupoprodaji, kupci zemljišta su u 2020. uplatili ukupno 639.881,00 kn, od čega se 222.869,00 kn odnosi na uplaćene jamčevine, a 417.012,00 kn na rate kupoprodajne cijene.

Zbog netočnog evidentiranja priznavanja jamčevine u kupoprodajnu cijenu, u financijskim izvještajima su prihodi od prodaje nefinancijske imovine iskazani manje, a obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine više za 222.869,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u iznosu od 9.249.490,00 kn. Grad nije obračunao ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od naknade za korištenje odlagališta komunalnog otpada koje plaćaju jedinice lokalne samouprave koje koriste odlagalište na području Grada u iznosu od 288.758,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine (prodano zemljište i stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 522.550,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Grad ima potraživanja za navedene prihode s kašnjenjem u naplati preko godine dana, za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti.

U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (jamstvo za ozbiljnost ponude, za uredno izvršenje ugovora te za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) u iznosu od 16.692.458,00 kn. Evidencija primljenih instrumenata osiguranja plaćanja ne vodi se ažurno ni točno jer je dio primljenih instrumenata osiguranja plaćanja pogrešno evidentiran više puta, dio nije evidentiran, a za dio vraćenih instrumenata osiguranja plaćanja nije evidentiran njihov povrat ili nije evidentiran pravodobno. Zbog navedenog ni podaci o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u financijskim izvještajima nisu točni. (točka 3. Nalaza)

- Koncem 2020. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 375.245.556,00 kn. Za pojedinu imovinu u vlasništvu Grada, imovinu za koju je u tijeku rješavanje imovinskopravnih odnosa i imovinu u državnom vlasništvu dobivenu na korištenje nije utvrđena vrijednost te imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Grada. Imovina u vlasništvu Grada odnosi se na zemljište s pripadajućim objektima sportskog aerodroma (zemljište površine 378 392 m², objekti ukupne površine 444 m² i hangar površine 920 m²) te objekt za društvene namjene površine 74 m². Za uredski prostor površine 62 m² (koji je Grad dao na korištenje dječjem vrtiću, proračunskom korisniku Grada) u tijeku je postupak za upis prava vlasništva Grada u zemljišnim knjigama. Imovina u državnom vlasništvu kojom Grad raspolaže, a čija vrijednost nije evidentirana u poslovnim knjigama odnosi se na dva stana površine 49,48 m² i 59,47 m², koje je Grad dao na korištenje u svrhu stambenog zbrinjavanja građana slabijeg imovinskog stanja i ugroženog socijalnog statusa. Grad ne raspolaže podacima jesu li navedeni stanovi evidentirani u poslovnim knjigama nadležnog ministarstva, kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje vrijednosti navedene imovine. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Proračunom za 2020. planirani su prihodi i primici te rashodi u iznosu od 119.000.000,00 kn. Prihodi i primici te rashodi proračuna iskazani su prema organizacijskoj, ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, ali nisu iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji i prema izvorima financiranja. (točka 2. Nalaza)

- Grad je tijekom 2020. provodio aktivnosti u okviru Integriranog projekta Sinj u sridu, za koji su u kolovozu 2016. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava Europske unije zaključili Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije te Grad (s pet projektnih partnera) kao korisnik sredstava. Ugovorena je vrijednost projekta u iznosu od 70.780.795,00 kn. Ukupno prihvatljivi troškovi iznose 65.737.487,00 kn, od čega su sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 54.869.560,00 kn (83,5 %). Projekt obuhvaća jedanaest komponenti, a provedba projekta završena je u kolovozu 2020. Grad nije ustrojio zasebnu evidenciju za potrebe praćenja ukupno planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda projekta te ne raspolaže podacima o ukupnim troškovima projekta (Grada i partnera projekta) po nositeljima projektnih aktivnosti i ostvarenim izvorima financiranja, zbog čega je otežana usporedba planiranih i provedenih projektnih aktivnosti te planiranih i ostvarenih bespovratnih sredstava po pojedinoj aktivnosti i/ili komponenti projekta. Ukupni rashodi u vezi s projektom ostvareni su u iznosu od 51.629.688,00 kn. Prema podacima Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije iz odobrenja završnog zahtjeva Grada za nadoknadom sredstava iz lipnja 2021., ostvareni prihvatljivi troškovi projekta iznose 43.063.753,00 kn, a bespovratna sredstva ostvarena su u iznosu od 35.911.480,00 kn. Ukupno neprihvatljivi troškovi projekta iznose 11.485.375,00 kn, a razlozi neprihvatljivosti troškova su, između ostalog, propusti u dostavi dokumentacije o nastalom trošku (nepotpuna popratna dokumentacija, nisu dostavljena tražena obrazloženja ni tražena dokumentacija), obračunane financijske korekcije zbog nepravilnosti u postupcima nabave te prekoračenje pojedinih stavki proračuna projekta. S obzirom na navedeno, Grad nije potpuno i pravodobno poduzimao aktivnosti u cilju odobravanja ukupno ugovorenih bespovratnih sredstava i ostvarivanja financijske koristi za Grad, zbog čega je za podmirenje obveza utrošio vlastite proračunske prihode koje je proračunom mogao planirati za druge proračunske potrebe. (točka 1. i 4. Nalaza)

- Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 18.594.028,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 9.319.224,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.978.605,00 kn, od jedinica lokalne samouprave za naknadu za odlaganje komunalnog otpada na komunalnom odlagalištu na području Grada u iznosu od 1.562.113,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 753.076,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 573.103,00 kn, potraživanja od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 493.900,00 kn i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 212.168,00 kn te potraživanja za najam stanova u iznosu od 175.813,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u iznosu od 9.249.490,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja s kašnjenjem u naplati više od tri godine (po stopi od 100,0 %) u iznosu od 7.166.519,00 kn.
Postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate na razini Grada nije uspostavljen. Grad nije sustavno i kontinuirano poduzimao raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naplata putem ovrha poduzimana je tijekom 2019., i to za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 344.710,00 kn i za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 96.337,00 kn. Za naplatu pojedinih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a za naplatu potraživanja za najam stanova i za naknadu za odlaganje komunalnog otpada na komunalnom odlagalištu mjere za naplatu nisu poduzimane u dužem razdoblju. (točka 5. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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 finansijskim 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 V. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 14 naselja s ukupno 24 826 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 ustrojena su tri upravna odjela. Koncem 2020. Grad je imao 45 zaposlenika, od kojih 38 na neodređeno vrijeme i sedam na određeno vrijeme. Tijekom 2020. na provođenju programa za zapošljavanje Zaželi, financiranog sredstvima Europske unije, bilo je zaposleno 35 osoba.

Gradsko vijeće je u 2020. imalo 21 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i do 7. lipnja 2021. bila je gradonačelnica Kristina Križanac. Gradonačelnica i dva zamjenika gradonačelnice dužnost na koju su bili izabrani obavljali su profesionalno. Nakon provedenih lokalnih izbora (izbori članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izbori općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika), od 7. lipnja 2021. dužnost gradonačelnika obnaša Miro Bulj. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja volonterski, a zamjenik gradonačelnika profesionalno.

Doneseni su Statut i Poslovnik Gradskog vijeća te drugi unutarnji akti. Odlukom Gradskog vijeća iz travnja 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 19 vijećnika, a gradonačelnik ima jednog zamjenika.

Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba i knjižnica), u kojima je koncem 2020. bilo 114 zaposlenika. Za javnu vatrogasnu postrojbu ostvaruje sredstva iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija.

U vlasništvu i suvlasništvu Grada je šest trgovačkih društava: trgovačko društvo za razvitak, izgradnju i upravljanje Gospodarskom zonom Kukuzovac, trgovačko društvo za upravljanje parkiralištima i trgovačko društvo za prikazivanje filmova s udjelom od 100,0 %, trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju s udjelom od 50,2 %, za komunalne djelatnosti s udjelom od 47,0 % te za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu s udjelom od 6,0 % u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi u iznosu od 119.000.000,00 kn.

Prijedlogom izmjena i dopuna proračuna iz rujna 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 99.700.000,00 kn, rashodi u iznosu od 112.590.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 12.890.000,00 kn. Gradsko vijeće je u listopadu 2020. donijelo Zaključak o neprihvatanju Prijedloga izmjena i dopuna proračuna za 2020.

U prosincu 2020. gradonačelnica je donijela Zaključak o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom, kojim su preraspodijeljena sredstva unutar i između upravnih odjela Grada u iznosu od 1.913.000,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. i Zaključkom o preraspodjeli sredstava utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 333.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Prema Izvještaju o korištenju proračunske zalihe, sredstva proračunske zalihe tijekom 2020. korištena su u iznosu od 331.842,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za kapitalnu pomoć Kliničkom bolničkom centru Split za sufinanciranje nabave respiratora i opreme za liječenje bolesnika zaraženih bolesti COVID-19 u iznosu od 200.000,00 kn.

Proračun, Prijedlog izmjena i dopuna proračuna te Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrže prihode i rashode Grada i njegovih proračunskih korisnika. Grad je uspostavio sustav riznice u dijelu koji se odnosi na rashode (plaćanje računa na temelju podnesenih zahtjeva) proračunskih korisnika. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu uplaćivani u proračun, u skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. O ostvarenim i utrošenim vlastitim i namjenskim prihodima proračunski korisnici izvještavali su Grad dostavom polugodišnjeg i godišnjeg 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 te rashodi za 2021. u iznosu od 113.200.000,00 kn te za 2022. u iznosu od 77.300.000,00 kn.

Gradsko vijeće je u kolovozu 2021. donijelo Zaključak o neprihvatanju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada za 2020. Prema Prijedlogu godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 95.491.277,00 kn, što je 23.508.723,00 kn ili 19,8 % manje od planiranih, rashodi u iznosu od 84.302.199,00 kn, što je 34.697.801,00 kn ili 29,2 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 11.189.078,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka odnosi se na prihode od pomoći koji su ostvareni 18.208.291,00 kn ili 36,7 % manje od planiranih, najvećim dijelom jer nisu ostvareni ugovoreni prihodi od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje projekta proširenja, sanacije i zatvaranja odlagališta komunalnog otpada (jer je ugovor o izvođenju radova s izabranim ponuditeljem zaključen u prosincu 2020.) i za projekt izgradnje sortirnice (jer nije završen započeti postupak nabave usluga izrade projektne dokumentacije) te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni 3.695.541,00 kn ili 37,3 % manje od planiranih, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni 17.960.036,00 kn ili 48,8 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za izgradnju nogostupa i rekonstrukciju cesta) te materijalne rashode koji su ostvareni manje za 9.236.300,00 kn ili 35,5 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

Grad je donio Plan razvojnih programa, u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i donacije od 2020. do 2022. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve razvoja i mjere pomoću kojih će se planirani ciljevi ostvariti te programe i aktivnosti koje su povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planirani su rashodi za 2020. u iznosu od 43.518.000,00 kn, u 2021. u iznosu od 47.070.000,00 kn te u 2022. u iznosu od 15.170.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za 2020. planirana su za razvitak gospodarstva i izgradnju kapitalnih objekata u iznosu od 21.700.000,00 kn (između ostalog, za izgradnju sabirne ulice na prostoru bivše vojarnje, izgradnju nogostupa s biciklističkom stazom, izgradnju sportskog igrališta, rekonstrukciju ceste s nogostupom od škole do sela Masnića u naselju Glavice) te zaštitu okoliša u iznosu od 8.450.000,00 kn (sanacija odlagališta komunalnog otpada Mojanka, izgradnja sortirnice, nabava opreme za gospodarenje otpadom i izrada plana gospodarenja otpadom). Također, Planom razvojnih programa planirani su programi i aktivnosti u okviru projekta obnove kulturne baštine (Integrirani projekt Sinj u sridu) u iznosu od 8.208.000,00 kn te projekta izgradnje integriranog sustava odvodnje (kapitalne pomoći društvu za vodoopskrbu i odvodnju) u iznosu od 2.500.000,00 kn, koji se financiraju iz sredstava Europske unije. Rashodi za planirane investicije te kapitalne pomoći i donacije ostvareni su u iznosu od 21.175.840,00 kn, što je manje za 22.342.160,00 kn ili 51,3 %, najvećim dijelom jer su radovi na sanaciji odlagališta komunalnog otpada Mojanka započeli u 2021., a rashodi za dio ulaganja u gradnju objekata komunalne infrastrukture (nogostupi, igralište, rekonstrukcija cesta) nisu ostvareni.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 92.489.352,00 kn, što je 1.855.444,00 kn ili 2,0 % 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 | 62.722.924,00 | 52.437.960,00 | 83,6 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 14.229.790,00 | 31.338.429,00 | 220,2 |
| 3. | Prihodi od imovine | 1.626.384,00 | 791.707,00 | 48,7 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 6.279.623,00 | 4.544.096,00 | 72,4 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 95.352,00 | 0,00 | - |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 4.824.083,00 | 2.345.398,00 | 48,6 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 621.406,00 | 640.091,00 | 103,0 |
| 8. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 234.346,00 | 391.671,00 | 167,1 |
| Ukupni prihodi i primici | | 90.633.908,00 | 92.489.352,00 | 102,0 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 52.437.960,00 kn ili 56,7 % i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 31.338.429,00 kn ili 33,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.712.963,00 kn ili 9,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 17.108.639,00 kn ili 120,2 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije i pomoći proračunu iz drugih proračuna). Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od poreza u iznosu od 10.284.964,00 kn ili 16,4 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak i poreza na promet nekretnina) te prihode od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda u iznosu od 2.478.685,00 kn ili 51,4 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarene naknade od jedinica lokalne samouprave za odlaganje komunalnog otpada na komunalnom odlagalištu).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, spomeničku rentu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističku pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za razvoj, naknadu za odlaganje komunalnog otpada na komunalnom odlagalištu, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 37.987.641,00 kn i čine 41,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Tijekom 2020. donesene su odluke u vezi s mjerama za pomoć građanima i gospodarstvenicima u cilju ublažavanja financijskih teškoća u poslovanju uzrokovanih nastupom posebnih okolnosti (pandemija bolesti COVID-19). Na temelju odluka Gradskog vijeća iz travnja i prosinca 2020., obveznici plaćanja zakupnine i naknade za korištenje javne površine za postavljanje ugostiteljskih terasa, kioska, pokretnih naprava i drugo oslobođeni su plaćanja zakupnine i naknade od 1. travnja do 30. lipnja 2020., odnosno od 1. studenoga do 31. prosinca 2020., a poduzetnicima koji su obveznici plaćanja komunalne naknade, za nekretnine koje služe u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, odgođeno je plaćanje komunalne naknade za travanj, svibanj i lipanj 2020. (za godinu dana od dana nastanka obveze plaćanja). Na temelju navedenih odluka, u poslovnim knjigama evidentirana su umanjenja za potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 130.897,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 85.103,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu od 35.593,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 52.437.960,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 50.453.373,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 26.173.238,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 1.122.484,00 kn i gradske poreze u iznosu od 862.103,00 kn (porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju, porez na tvrtku za koji je postojala obveza plaćanja do siječnja 2017.). Prema Odluci o lokalnim porezima iz prosinca 2019., od 1. siječnja 2020. prirez porezu na dohodak i porez na potrošnju se ne plaćaju.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 31.338.429,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 19.781.277,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 11.557.152,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 18.839.490,00 kn. U vrijednosno značajnijem dijelu ostvareni su prihodi od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, za Integrirani projekt Sinj u sridu u iznosu od 17.072.530,00 kn (na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz kolovoza 2016.) i projekt Izgradnja i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.766.960,00 kn (na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz ožujka 2018.). Navedeni projekti financiraju se iz Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda, u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za program Zaželi (financiran iz sredstava Europskog socijalnog fonda) u iznosu od 5.818.629,00 kn, pomoći iz državnog proračuna po osnovi kompenzacijskih mjera uslijed izmjene poreznih propisa u iznosu od 2.517.257,00 kn te pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (tekući rashodi vatrogastva) u iznosu od 2.318.894,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 791.707,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od naknade za pravo puta u iznosu od 311.606,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 173.163,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu od 124.182,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su od davatelja telekomunikacijskih usluga, a odnose se na godišnju naknadu za pravo puta, na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz lipnja 2018.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 4.544.096,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 3.410.381,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 628.837,00 kn i trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 369.626,00 kn (na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru iz srpnja 2017.) za projekt Aglomeracija Sinj.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 2.345.398,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju (u suvlasništvu Grada) u iznosu od 968.349,00 kn, jedinica lokalne samouprave (Grada Trilja, općina Dicmo, Hrvace i Otok) za naknadu za odlaganje miješanog komunalnog otpada na komunalnom odlagalištu Mojanka u iznosu od 894.105,00 kn i Hrvatskih voda za usluge prikupljanja naknade za uređenje voda u iznosu od 229.939,00 kn. Prihodi od trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju ostvareni su od refundacije troškova pri rješavanju imovinskopravnih odnosa na nekretninama, na kojima je predviđena izgradnja infrastrukturnih građevina vodoopskrbe i vodnogospodarskog sustava prikupljanja i odvodnje otpadnih voda s područja aglomeracije Sinj.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 640.091,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta na području Gospodarske zone Kukuzovac u iznosu od 417.012,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 223.079,00 kn. Za prodaju/pravo građenja građevinskog zemljišta na području Gospodarske zone Kukuzovac provedena su dva javna natječaja, u skladu s Odlukom o uvjetima i raspolaganju zemljištem na području Gospodarske zone Kukuzovac (studeni 2011., ožujak i travanj 2015.), kojom su utvrđeni uvjeti prodaje putem javnog natječaja i mjerila te kriteriji za izbor najpovoljnije ponude. Na temelju provedenih natječaja, zaključaka gradonačelnice te izvješća povjerenstva za provedbu natječaja, Grad je s kupcima u 2020. zaključio šest predugovora o kupoprodaji zemljišta (za izgradnju skladišnih i proizvodno-skladišnih te poslovnih objekata, tvornice za kalciniranje sirove sadre, automehaničarske radionice s prostorom za prodaju rabljenih autodijelova). Prema navedenoj Odluci i raspisanim natječajima, početna kupoprodajna cijena zemljišta utvrđena je u visini od 35,00 kn/m², uz mogućnost kupnje zemljišta po povlaštenoj cijeni u iznosu od 15,00 kn/m², 5,00 kn/m² i 1,00 kn/m², a cijena prava građenja utvrđena je u visini od 100,00 kn/m².

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 391.671,00 kn i u cijelosti se odnose na primitke od povrata danih zajmova. Primici od povrata kratkoročnog zajma koji je odobren u 2020. neprofitnoj organizaciji (partneru Grada u Integriranom projektu Sinj u sridu, koji se financira iz sredstava Europske unije) iskazani su u iznosu od 300.000,00 kn. Primici od povrata zajmova odobrenih u prethodnim godinama u iznosu od 91.671,00 kn odnose se na povrat zajma danog trgovačkom društvu za razvitak, izgradnju i upravljanje Gospodarskom zonom Kukuzovac (u vlasništvu Grada) u iznosu od 52.500,00 kn i zajmova danih obrtnicima prema programu poticanja poduzetništva u iznosu od 39.171,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 81.918.529,00 kn, što je 11.973.537,00 kn ili 12,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2019. | Ostvareno za 2020. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 8.265.763,00 | 8.830.220,00 | 106,8 |
| 2. | Materijalni rashodi | 16.253.833,00 | 13.752.765,00 | 84,6 |
| 3. | Financijski rashodi | 162.584,00 | 402.926,00 | 247,8 |
| 4. | Subvencije | 936.355,00 | 929.482,00 | 99,3 |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 12.357.921,00 | 15.174.200,00 | 122,8 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 9.009.966,00 | 8.020.313,00 | 89,0 |
| 7. | Ostali rashodi | 20.244.111,00 | 16.415.884,00 | 81,1 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 26.661.533,00 | 18.392.739,00 | 69,0 |
| | Ukupni rashodi | 93.892.066,00 | 81.918.529,00 | 87,2 |
| | Ukupni prihodi i primitici (veza Tablica broj 1) | 90.633.908,00 | 92.489.352,00 | 102,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | 0,00 | 10.570.823,00 | - |
| | Manjak prihoda i primitaka | 3.258.158,00 | 0,00 | - |

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 18.392.739,00 kn ili 22,5 %, ostali rashodi u iznosu od 16.415.884,00 kn ili 20,0 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 15.174.200,00 kn ili 18,5 % te materijalni rashodi u iznosu od 13.752.765,00 kn ili 16,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 18.182.941,00 kn ili 22,2 % ukupnih rashoda.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.816.279,00 kn ili 22,8 % (najvećim dijelom zbog većih rashoda za tekuće pomoći Općini Otok za program Zaželi u iznosu od 1.971.748,00 kn). Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 8.268.794,00 kn ili 31,0 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih ulaganja u izgradnju građevinskih objekata), ostale rashode za 3.828.227,00 kn ili 18,9 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za kapitalne donacije građanima i kućanstvima i donacija iz sredstava Europske unije te kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru) i materijalne rashode u iznosu od 2.501.068,00 kn ili 15,4 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za usluge i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 8.830.220,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 7.239.510,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.197.580,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 393.130,00 kn (regres, božićnica, naknade za topli obrok, jubilarne nagrade, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, darovi za djecu). Na brutoplaće i doprinose na plaću zaposlenih u upravim odjelima Grada i plaće dužnosnika odnosi se 6.485.402,00 kn, zaposlene na provođenju programa Zaželi 2.015.383,00 kn i zaposlene na javnim radovima za koje su sredstva osigurana iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 329.435,00 kn. Plaće i druga materijalna prava službenika i namještenika u gradskoj upravi utvrđene su Odlukom o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada Sinja iz studenoga 2010. te Kolektivnim ugovorom za gradske službenike i namještenike u gradskoj upravi.

Osnovica za obračun plaće službenika i namještenika od 1. siječnja 2020. utvrđena je u brutoiznosu od 2.750,00 kn (do konca 2019. primjenjivala se u iznosu od 2.590,00 kn), zbog čega su rashodi za zaposlene veći u 2020.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 13.752.765,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 8.440.542,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 3.175.605,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.829.212,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 307.406,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 3.125.696,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.904.433,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 742.685,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su za utrošenu električnu energiju, plin i gorivo u iznosu od 2.666.079,00 kn te uredski materijal, materijal za čišćenje i održavanje i stručnu literaturu u iznosu od 470.971,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su za održavanje raznih manifestacija u iznosu od 538.529,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 476.503,00 kn te reprezentaciju u iznosu od 200.595,00 kn. U okviru naknada troškova zaposlenima vrijednosno značajnije su naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 264.893,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 7.201.353,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 402.926,00 kn. Odnose se na isplatu naknade izvoditelju radova za izvedene radove na dječjem vrtiću po okončanoj situaciji iz studenoga 2018. i zateznih kamata, na temelju pravomoćne sudske presude, u iznosu od 238.050,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 164.876,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 929.482,00 kn. Potpore su dodijeljene poljoprivrednicima u iznosu od 672.504,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za prikazivanje filmova u iznosu od 115.000,00 kn, obrtnicima (za poticanje zapošljavanja) u iznosu od 81.978,00 kn i trgovačkom društvu Poduzetnički centar Sinj za organizaciju 15. Nacionalnog sajma pršuta i trajnih suhomesnatih proizvoda u iznosu od 60.000,00 kn. Potpore su dodijeljene na temelju objavljenih javnih poziva, odluka gradonačelnice i zaključenih ugovora s korisnicima. Programom potpora poljoprivredi na području Grada 2018. – 2020. utvrđene su aktivnosti u poljoprivredi za koje će Grad od 2018. do 2020. dodjeljivati potpore male vrijednosti te kriteriji i postupak njihove dodjele. Potpore u poljoprivredi dodijeljene su u pojedinačnim iznosima od 320,00 kn do 25.000,00 kn. Potpore za poticanje zapošljavanja dodijeljene su u skladu s Pravilnikom o potporama male vrijednosti za subvencioniranje zapošljavanja na području Grada u 2019. i 2020. Grad je provodio kontrole utroška danih potpora na licu mjesta te su sastavljeni zapisnici o namjenskom utrošku sredstava.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 15.174.200,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 12.501.195,00 kn, Općini Otok, partneru na programu Zaželi, za plaće u iznosu od 1.971.748,00 kn te Kliničkom bolničkom centru Split (sufinanciranje nabave respiratora i opreme za liječenje bolesnika zaraženih bolesti COVID-19) u iznosu od 200.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 8.020.313,00 kn. Odnose se na naknade u novcu u iznosu od 5.463.166,00 kn i naknade u naravi u iznosu od 2.557.147,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade u novcu odnose se na stipendije učenicima i studentima u iznosu od 2.070.032,00 kn, pomoći za novorođeno dijete u iznosu od 1.781.000,00 kn, božićnice za nezaposlene osobe (prema evidenciji Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) u iznosu od 535.500,00 kn, božićnice umirovljenicima u iznosu od 439.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima lošijeg imovinskog statusa (po odlukama gradonačelnice i Socijalnog vijeća) u iznosu od 316.400,00 kn i sufinanciranje nabave udžbenika učenicima srednjih škola u iznosu od 153.800,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade u naravi odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika i studenata u iznosu od 1.067.217,00 kn, pomoći za nabavu školskih knjiga i pribora učenicima osnovnih škola (dodjelom vaučera) u iznosu od 787.865,00 kn i sufinanciranje troškova smještaja djece u predškolskim ustanovama u iznosu od 404.173,00 kn. Sredstva su korisnicima odobrena na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz ožujka 2019. (kojom su utvrđeni uvjeti i način ostvarivanja socijalne pomoći), Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2020., Programa javnih potreba u školstvu za 2020., Pravilnika o stipendiranju srednjoškolaca lošijeg imovinskog statusa s područja Grada, Pravilnika o stipendiranju studenata te odluka i zaključaka gradonačelnice.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 16.415.884,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 11.291.676,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 3.527.494,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 1.207.666,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu od 389.048,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije Zajednici sportskih udruga Grada u iznosu od 4.981.135,00 kn, privatnom dječjem vrtiću (Čarobni pianino) u iznosu od 1.746.100,00 kn, ustanovi koja se bavi izložbenom, muzejskom i izdavačkom djelatnosti (Kulturno umjetničko središte Sinj) u iznosu od 720.000,00 kn, vjerskim zajednicama (vjerski dječji vrtić Blagovijest, Franjevački samostan) u iznosu od 577.400,00 kn, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Sinj u iznosu od 400.000,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu od 400.000,00 kn, udruzi Hrvatskih vojnih invalida Domovinskog rata i udruzi obitelji poginulih branitelja u iznosu od 288.800,00 kn te Crvenom križu u iznosu od 262.000,00 kn. Tekuće donacije udrugama dodijeljene su na temelju javnog poziva, u skladu s Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada iz studenoga 2017. S korisnicima donacija zaključeni su ugovori o dodjeli donacija, a Grad je provodio kontrolu namjenskog korištenja kroz kontrolu dostavljenih izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava i kontrolama na licu mjesta.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije doznačene su Viteškom alkarskom društvu (uređenje, rasvjeta i opremanje Alkarskih dvora, pomoć u realizaciji projekata) u iznosu od 1.194.800,00 kn, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Sinj za nabavu opreme u iznosu od 799.698,00 kn, vjerskim zajednicama (rekonstrukcija zgrade prve Franjevačke klasične gimnazije u Sinju, izgradnja crkve u Brnazama) u iznosu od 500.000,00 kn, Osnovnoj školi Marka Marulića u Sinju (uređenje školskog igrališta) u iznosu od 449.820,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (za nabavu sustava za parkiranje, ugradnja parkirališnih barijera) u iznosu od 283.601,00 kn. Kapitalne donacije dodijeljene su na temelju zaključaka gradonačelnice i zaključenih ugovora s korisnicima o prijenosu kapitalnih donacija.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za razvitak, izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom (izgradnja prometnice u poduzetničkoj zoni) u iznosu od 801.766,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu i odvodnju (izvlaštenje nekretnina u realizaciji projekta Aglomeracija) u iznosu od 405.900,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 18.392.739,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju građevinskih objekata u iznosu od 15.105.947,00 kn (izgradnju Interpretacijsko-edukacijskog centra Sinjska alka s parkiralištem u iznosu od 9.717.694,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta i putova u iznosu od 4.983.519,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju štale na hipodromu i sortirnice u iznosu od 224.625,00 kn i nastavak sanacije kulturnog dobra Tvrđave Grad u iznosu od 180.109,00 kn) te nabavu opreme u iznosu od 2.831.822,00 kn (oprema za višenamjensku dvoranu u zgradi kulturnog dobra Palacina u iznosu od 2.097.429,00 kn, za prostor Muzeja Cetinske krajine u iznosu od 320.438,00 kn, za navodnjavanje sportskih terena u iznosu od 251.653,00 kn, spremnike za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 129.052,00 kn i urbanu opremu u iznosu od 33.250,00 kn).

Višak prihoda i primitaka za 2020. iznosi 10.570.823,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 12.834.010,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.404.833,00 kn. Proračunom za 2021. planirano je korištenje viška prihoda i primitaka u iznosu od 12.890.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 433.087.528,00 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 | 365.411.126,00 | 375.245.556,00 | 102,7 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 138.864.989,00 | 138.523.897,00 | 99,8 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 181.962.482,00 | 200.944.251,00 | 110,4 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 1.022.337,00 | 3.852.856,00 | 376,9 |
| 1.4. | Nefinancijska imovina u pripremi | 43.483.203,00 | 31.519.473,00 | 72,5 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 78.115,00 | 405.079,00 | 518,6 |
| 2. | Financijska imovina | 52.505.774,00 | 57.841.972,00 | 110,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 19.363.678,00 | 23.888.567,00 | 123,4 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 73.504,00 | 72.445,00 | 98,6 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 463.290,00 | 681.619,00 | 147,1 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 23.659.900,00 | 23.659.900,00 | 100,0 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 7.113.208,00 | 7.925.026,00 | 111,4 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 727.948,00 | 706.068,00 | 97,0 |
| 2.7. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.104.246,00 | 908.347,00 | 82,3 |
| | Ukupno imovina | 417.916.900,00 | 433.087.528,00 | 103,6 |
| 3. | Obveze | 7.666.798,00 | 1.811.037,00 | 23,6 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 3.761.774,00 | 1.720.974,00 | 45,7 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 3.905.024,00 | 90.063,00 | 2,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 410.250.102,00 | 431.276.491,00 | 105,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 417.916.900,00 | 433.087.528,00 | 103,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 41.771.679,00 | 57.098.556,00 | 136,7 |

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 15.170.628,00 kn ili 3,6 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na građevinske objekte za 18.981.769,00 kn ili 10,4 % i opremu za 2.830.519,00 kn ili 276,9 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi za 11.963.730,00 kn ili 27,5 %, najvećim dijelom zbog knjigovodstvenog prijenosa završenih ulaganja u izgradnju Interpretacijsko-edukacijskog centra Sinjska alka s parkiralištem s računa imovine u pripremi na račun imovine u upotrebi. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su manje za 5.855.761,00 kn ili 76,4 %.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost poslovnih objekata (između ostalog, upravna zgrada, zgrada bivše vojarne, Interpretacijsko-edukacijski centar Sinjska alka, sportska dvorana, Dom mladih) u iznosu od 120.741.392,00 kn, cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu od 42.820.816,00 kn, ostalih građevinskih objekata (vodovodi i kanalizacija, sportski objekti i igrališta, spomen-obilježja i tvrđave, mrtvačnice, trafostanica, kamena prizemnica) u iznosu od 33.764.327,00 kn te stambenih objekata u iznosu od 3.617.716,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 31.519.473,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na rekonstrukciju objekata kulturnih dobara u iznosu od 17.632.932,00 kn (zgrade Palacina u iznosu od 10.427.796,00 kn i Tvrđave Grad u iznosu od 7.205.136,00 kn) te izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 3.103.049,00 kn.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost vodnih građevina (vodovodna mreža i mreža javne odvodnje) u iznosu od 11.463.765,00 kn. Također, u okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana je vrijednost ulaganja u izgradnju sabirne ulice na prostoru bivše vojarne koja su započela u 2020. (u iznosu od 4.411.514,00 kn), a koja, između ostalog, obuhvaćaju i izgradnju vodnih objekata (vodoopskrbu i fekalnu odvodnju). Ugovoreni radovi, za koje su investitori izgradnje Grad i komunalno društvo u suvlasništvu Grada, završeni su u 2021. (uporabna dozvola je iz srpnja 2021.) te se od ukupne vrijednosti radova u iznosu od 5.718.684,00 kn na izgradnju vodnih objekata odnosi 1.053.992,00 kn.

Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave bile su dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Grada je trgovačko društvo u kojem Grad ima 50,2 % udjela u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2021.) Gradsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge. 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 ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima stupila je na snagu u siječnju 2022.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 23.659.900,00 kn. Odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava koji su iskazani na računu dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru. Vrijednost udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju iskazana je u iznosu od 20.153.600,00 kn, dok prema podacima iz sudskog registra i osnivačkog akta trgovačkog društva vrijednost udjela Grada na koncu 2020. iznosi 18.865.800,00 kn (47,0 %). Također, vrijednost udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu iskazana je u iznosu od 1.206.900,00 kn, dok prema podacima iz sudskog registra i osnivačkog akta trgovačkog društva vrijednost udjela Grada na koncu 2020. iznosi 576.900,00 kn (6,0 %). Nadalje, Grad ima udjele u temeljnom kapitalu u trgovačkom društvu za razvitak, izgradnju i upravljanje Gospodarskom zonom Kukuzovac u iznosu od 2.250.000,00 kn (100,0 %), za upravljanje parkiralištima u iznosu od 20.000,00 kn (100,0 %), za prikazivanje filmova u iznosu od 20.000,00 kn (100,0 %) te za komunalne djelatnosti u iznosu od 9.400,00 kn (47,0 %).

U poslovnim knjigama za 2021. proveden je ispravak u vezi s evidentiranjem vrijednosti udjela Grada u društvu za vodoopskrbu i odvodnju te društvu za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu. Također, obavljen je ispravak u vezi s evidentiranjem vrijednosti udjela Grada na računu dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru i računu dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora (s obzirom na strukturu vlasničkih udjela u temeljnom kapitalu).

Nakon provedenog ispravaka, vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (komunalna i druga trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada i drugih jedinica lokalne samouprave) iznosi 21.165.200,00 kn, a vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva izvan javnog sektora (za prijevoz putnika u javnom prometu, u većinskom vlasništvu pravne osobe izvan javnog sektora) iznosi 576.900,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 18.594.028,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 9.249.490,00 kn, te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 9.344.538,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 7.925.026,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 706.068,00 kn, za dane zajmove (obrtnicima prema programu poticanja poduzetništva iz prijašnjih godina u iznosu od 371.619,00 kn, trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 310.000,00 kn) u iznosu od 681.619,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 31.825,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja starija od tri godine (po stopi od 100,0 %) u iznosu od 7.166.519,00 kn, potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine (po stopi od 50,0 %) u iznosu od 1.550.949,00 kn te potraživanja za dužnike nad kojima je pokrenut stečajni odnosno likvidacijski postupak (po stopi od 75,0 %) u iznosu od 532.022,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja su u financijskim izvještajima za 2020. iskazana za dane zajmove, prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 9.002.712,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja na koncu 2020., do vremena obavljanja revizije (studen 2021.), naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.768.152,00 kn.

Tijekom 2020., na temelju zaključaka gradonačelnice, odobrena su tri kratkoročna zajma u iznosu od 610.000,00 kn (trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za upravljanje parkiralištima za redovno poslovanje u iznosu od 110.000,00 kn, neprofitnoj organizaciji koja je partner Grada na Integriranom projektu Sinj u sridu, koji se financira iz sredstava Europske unije, radi premošćivanja jaza između različite dinamike dospijeća obveza i odobrenja bespovratnih sredstava u iznosu od 300.000,00 kn, sportskom klubu za nastavak natjecanja u iznosu od 200.000,00 kn) s rokom povrata do konca 2020. Ugovorena kamatna stopa je u visini porezno priznatih rashoda za dane zajmove između povezanih osoba (za zajmove trgovačkom društvu i neprofitnoj organizaciji) te u visini kamatne stope koju primjenjuje poslovna banka Grada na sredstva po viđenju (za zajam sportskom klubu). Do konca 2020. neprofitna organizacija vratila je zajam u iznosu od 300.000,00 kn te su potraživanja za dane zajmove na koncu 2020. iskazana u iznosu od 310.000,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (studen 2021.) u poslovnim knjigama evidentiran je povrat zajma danog sportskom klubu u iznosu od 200.000,00 kn (obavljen je prijeboj potraživanja Grada za dani zajam sportskom klubu i obveza Grada prema Programu javnih potreba u sportu za 2021.) te su pokrenute aktivnosti u vezi s naplatom potraživanja za zajam dan trgovačkom društvu za upravljanje parkiralištima u iznosu od 110.000,00 kn.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 1.811.037,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.720.974,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 90.063,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), obveze su nedospjele u cijelosti, a podmirene su do vremena obavljanja revizije (studen 2021.).

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 57.098.556,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u vrijednosti od 36.806.098,00 kn te primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u vrijednosti od 20.292.458,00 kn.

Od ukupne vrijednosti potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, na vrijednost sudskog spora iz prijašnjih godina zbog isplate naknade štete (zbog povrede obveze iz ugovora o restrukturiranju i konsolidaciji koji su zaključili Grad i tuženik u 2005.) odnosi se 23.209.225,00 kn. Visoki trgovački sud Republike Hrvatske je presudom iz rujna 2020. potvrdio prvostupanjsku presudu iz travnja 2018., kojom je odbijen tužbeni zahtjev za isplatu naknade štete te je Grad u 2021. pokrenuo aktivnosti u vezi s naplatom troškova sudskog postupka od tuženika.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 20. rujna 2021. do 4. ožujka 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, 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 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 lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
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. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)

10. Zakon o najmu stanova, članak 51. (Narodne novine 91/96, 48/98 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 66/98 – ispravak Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/06, 68/18 i 105/20 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. 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)
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 112/19)
13. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (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 referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19)
19. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
23. Statut (studenj 2009., travanj 2013. i veljača 2018.)
24. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Grada (ožujak 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, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, raspolaganje i upravljanje imovinom, potraživanja, prihode od komunalne naknade i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Grad je pisanim procedurama i pravilnicima uredio poslovne procese koji se odnose na stvaranje i praćenje ugovorenih obveza, provedbu postupaka jednostavne nabave, utvrđivanje i naplatu proračunskih prihoda, korištenje službenih automobila, blagajničko poslovanje, ovjeru isprava, odobravanja i izvršavanja plaćanja te način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim korisnicima.

Međutim, Grad se u poslovanju nije u cijelosti pridržavao aktivnosti iz procesa stvaranja i praćenja ugovornih obveza. Prema Odluci o stvaranju i praćenju ugovornih obveza Grada iz siječnja 2014., upravno tijelo u čijem je razdjelu proračuna stavka s koje se obavlja plaćanje ugovornih obveza obvezno je pratiti provedbu ugovora od potpisivanja do krajnje realizacije, a praćenje provedbe ugovora, između ostalog, obuhvaća praćenje ugovorenih rokova i instrumenata osiguranja plaćanja, kontrolu ispostavljenih obračunskih situacija i konačnog obračuna te primopredaju radova. Grad nije uspostavio sustav praćenja provedbe ugovora imenovanjem jedne ili više osoba odgovornih za kontrolu i praćenje provedbe zaključenih ugovora i/ili ustrojavanjem odgovarajućih evidencija o ukupno ostvarenim rashodima u vezi s provedbom pojedinog ugovora, zbog čega je otežano praćenje izvršenja ugovora koji se provode tijekom više obračunskih razdoblja odnosno praćenje provedbe ugovorenih aktivnosti u odnosu na ugovorene uvjete.

Nadalje, Grad nije pisanim procedurama uredio postupke i aktivnosti u vezi s upravljanjem projektima koji se financiraju iz sredstava Europske unije (i drugih izvora) i koji se provode tijekom više obračunskih razdoblja, iako su značajni prihodi i rashodi ostvareni u okviru projekata koji su financirani iz sredstava Europske unije (Izgradnja i opremanje reciklažnog dvorišta, Integrirani projekt Sinj u sridu).

Odjel Grada u čijoj je nadležnosti provedba projekata nije ustrojio zasebne evidencije za potrebe praćenja prihoda i rashoda pojedinog projekta i pravodobnog poduzimanja aktivnosti u cilju ostvarivanja ugovorenih bespovratnih sredstava, a ustrojene evidencije Odjela za računovodstvo ne sadrže cjelovite podatke o prihodima i rashodima svih projektnih aktivnosti (primjerice, u evidenciji ukupnih prihoda i rashoda za projekt Izgradnja i opremanje reciklažnog dvorišta, koji se provodio od ožujka 2018. do lipnja 2020., nisu iskazani rashodi koji se odnose na projektne aktivnosti promidžbu i vidljivost, dok su iskazani rashodi koji nisu nastali unutar razdoblja prihvatljivosti troškova, a odnose se na usluge izrade studije izvodljivosti). Zbog navedenog nisu osigurani podaci o ukupnim prihodima i rashodima svakog projekta (od početka do kraja provedbe) kao osnovnog preduvjeta za upravljanje projektom.

Navedeno upućuje na nedovoljno razvijen sustav unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže primjenjivati doneseni unutarnji akt kojim su uređene aktivnosti u vezi s praćenjem ugovornih obveza Grada. Preporučuje se pisanim procedurama urediti postupke i aktivnosti u vezi s provedbom projekata koji se financiraju iz bespovratnih sredstava Europske unije (i drugih izvora), u cilju učinkovitog upravljanja projektima.

Grad je na mrežnim stranicama i u službenom glasilu objavio proračun za 2020., a nije objavio Prijedlog izmjena i dopuna proračuna za 2020. iz rujna 2020. (za koje je Gradsko vijeće donijelo zaključak o neprihvatanju u listopadu 2020.).

Prema odredbama članka 12. Zakona o proračunu, proračun se donosi i izvršava u skladu s načelom transparentnosti te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuju proračun i projekcije te izmjene i dopune proračuna u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Skreće se pozornost da je 1. siječnja 2022. stupio na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je člankom 15. propisano da se proračun i financijski plan donose i izvršavaju u skladu s načelom transparentnosti, koje podrazumijeva pravodobno objavljivanje vjerodostojnih dokumenata, podataka i informacija na sustavan način.

Ministarstvo financija je u uputama za izradu proračuna u prethodim godinama ukazivalo na preporuke o primjeni načela transparentnosti. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2014. – 2016., iz listopada 2013., predloženo je da se na svojim mrežnim stranicama objave, ne samo proračun s projekcijama koji je donijelo predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, nego i sam prijedlog proračuna s projekcijama koji gradonačelnik, općinski načelnik odnosno župan dostavlja predstavničkom tijelu na donošenje.

Državni ured za reviziju preporučuje prijedlog izmjena i dopuna proračuna objavljivati na mrežnim stranicama Grada, kako bi se poštovalo načelo transparentnosti.

Grad nije imenovao osobu odgovornu za nepravilnosti. Odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da je odgovorna osoba institucije obvezna sprječavati rizik nepravilnosti i poduzimati mjere u slučaju utvrđenih nepravilnosti u radu institucije.

Odgovorne osobe nadležnih ministarstva i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imenuju osobu za nepravilnosti koja: zaprima prijave o nepravilnostima od zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja, odnosno kada nepravilnosti nisu utvrđene tijekom nadležnog postupanja državnih institucija, koje se odnose na rad nadležnih ministarstva i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su imenovane, procjenjuje osnovanost zaprimljenih prijava o nepravilnostima i predlaže način postupanja u skladu s Pravilnikom o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20) te priprema godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola.

1.2. *Grad u Očitovanju navodi da će nastaviti provoditi postojeće procedure te izraditi nove pisane procedure kojima će urediti postupke i aktivnosti u vezi s upravljanjem projektima koji se financiraju iz sredstava Europske unije, a provode se tijekom više obračunskih razdoblja. Navodi da je donesen novi akt o unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada koji će omogućiti uspostavu boljeg i učinkovitijeg sustava financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi u iznosu od 119.000.000,00 kn. Proračun sadrži opći i posebni dio te plan razvojnih programa. Prihodi i primici te rashodi proračuna iskazani su prema organizacijskoj, ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, a nisu iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije su, između ostalog, funkcijska klasifikacija i izvori financiranja. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni, a izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene. Zakonom o proračunu koji je stupio na snagu početkom 2022., odredbama članka 16., na isti način propisana je obveza iskazivanja prihoda, primitaka, rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i primitke te rashode proračuna iskazati prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Prema Prijedlogu godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020. (za koji je Gradsko vijeće donijelo zaključak o neprihvatanju u kolovozu 2021.), prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 95.491.277,00 kn, što je 23.508.723,00 kn ili 19,8 % manje od planiranih, rashodi u iznosu od 84.302.199,00 kn, što je 34.697.801,00 kn ili 29,2 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 11.189.078,00 kn.

Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži ostvarene prihode i rashode prema izvorima financiranja (opći prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) na razini skupine prihoda, primitaka i rashoda, dok u izvršenju proračuna po programskoj klasifikaciji (u posebnom dijelu proračuna) nisu iskazani izvori financiranja za pojedinačnu aktivnost i projekt. Zbog navedenog nisu vidljivi ostvareni izvori financiranja svake aktivnosti i projekta. Navedene podatke ne sadrži ni Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna (za koji je Gradsko vijeće donijelo zaključak o neprihvatanju u listopadu 2020.).

Grad je utvrdio podizvore za određeni izvor financiranja, odnosno koji prihodi čine određeni izvor financiranja, a utrošak prihoda koji imaju propisanu namjenu prati u pomoćnim računovodstvenim evidencijama.

Prema odredbama članaka 4. i 6. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, sadrži izvršenje posebnog dijela proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te se u izvršenju po programskoj klasifikaciji iskazuju izvori financiranja u okviru svake aktivnosti i projekta i zbrojno na razini glave organizacijske klasifikacije.

Državni ured za reviziju nalaže u izvršenju proračuna po programskoj klasifikaciji, koje je sastavni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, iskazati izvore financiranja za svaku aktivnost i projekt u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

2.2. *Grad u Očitovanju navodi da je Upravni odjel za financije izradio i dostavio gradskim upravnim tijelima Uputu za izradu prijedloga proračuna s projekcijama, u kojoj je navedeno da su Upravnom odjelu za financije obvezna dostaviti prijedloge financijskih planova sa svim proračunskim klasifikacijama, što znači i izvore financiranja. Nadalje, navodi da dostavljeni prijedlozi financijskih planova nisu sadržavali sve klasifikacije prema danoj Uputi.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (dalje u tekstu: države) ostvareni su u iznosu od 173.162,00 kn. Gradsko vijeće je u svibnju 2011., nakon provedenog javnog natječaja, donijelo Odluku o izboru najpovoljnijih ponuda za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na području Grada, u katastarskoj općini Brnaze ukupne površine 232,64 ha i katastarskoj općini Turjaci ukupne površine 145,65 ha. U ožujku 2012. sa zakupnicima su zaključena 34 ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta, i to 24 ugovora na rok od 20 godina i deset ugovora na rok od pet godina. Prema ugovorima, plaćanje zakupa poljoprivrednog zemljišta ugovoreno je godišnje, a zakupnine su ugovorene u iznosu od 3.384,00 kn do 19.396,00 kn.

U 2017., nakon isteka roka ugovora o zakupu zaključenih na rok od pet godina, korisnici poljoprivrednog zemljišta zaključili su s Agencijom za poljoprivredno zemljište ugovore o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na rok do pet godina. Prema pomoćnoj evidenciji, potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koncem 2020. iznose 142.212,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana navedena potraživanja, zbog čega su potraživanja i vlastiti izvori u financijskim izvještajima iskazani manje za 142.212,00 kn.

Prema odredbi članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, sredstva ostvarena od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom prihod su državnog proračuna 25,0 %, 10,0 % proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave i 65,0 % proračuna jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba, na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Prema odredbi članka 50. navedenog Zakona, evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države vodi jedinica lokalne samouprave na čijem se području zemljište nalazi. Prema odredbi članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta iskazani su u iznosu od 417.012,00 kn, na temelju zaključenih ugovora i predugovora o kupoprodaji zemljišta u 2020. i prijašnjim godinama. Grad je u 2020. proveo dva javna natječaja za prodaju/pravo građenja građevinskog zemljišta na području Gospodarske zone Kukuzovac. S kupcima je zaključeno šest predugovora o kupoprodaji zemljišta ukupne površine 28 952 m², a cijena zemljišta ugovorena je u ukupnom iznosu od 1.013.320,00 kn. Na temelju zaključenih predugovora o kupoprodaji zemljišta, kupci su se obvezali iznos do 50,0 % ukupno ugovorene kupoprodajne cijene, umanjeno za iznos plaćene jamčevine, isplatiti Gradu na dan potpisivanja i ovjere predugovora o kupoprodaji zemljišta, a preostali dio kupoprodajne cijene isplatiti na način i pod uvjetima utvrđenim glavnim ugovorom. Uplaćena jamčevina u iznosu od 222.869,00 kn evidentirana je na računu obveze za jamčevine. U poslovnim knjigama u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine i u okviru obračunanih prihoda evidentirana je uplaćena ugovorena cijena umanjena za jamčevinu (417.012,00 kn), a prema propisima o proračunskom računovodstvu trebalo je evidentirati ukupno uplaćena sredstva (639.881,00 kn). Zbog netočnog evidentiranja priznavanja jamčevine u kupoprodajnu cijenu, u financijskim izvještajima su prihodi od prodaje nefinancijske imovine iskazani manje, a obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine više za 222.869,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama pravilno evidentirati korištenje uplaćene jamčevine kupaca za podmirenje njihovih ugovorenih obveza i na taj način točno evidentirati prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u iznosu od 9.249.490,00 kn i odnosi se na dio potraživanja za prihode poslovanja. Grad nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od naknade za korištenje odlagališta komunalnog otpada (koje plaćaju jedinice lokalne samouprave koje koriste odlagalište) u iznosu od 288.758,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 522.550,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Grad ima potraživanja za navedene prihode s kašnjenjem u naplati preko godine 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 obavljati ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od naknade za odlaganje komunalnog otpada i prihode od prodaje nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru izvanbilančnih zapisa, u glavnoj knjizi su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 20.292.458,00 kn. Od toga se na vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u obliku bankarskih garancija i zadužnica (jamstva za ozbiljnost ponude, za uredno izvršenje ugovora te za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) odnosi 16.692.458,00 kn. Revizijom je utvrđeno da se evidencija primljenih instrumenata osiguranja plaćanja ne vodi uredno. Vrijednost iste bankarske garancije, primljene na temelju ugovora za radove izgradnje Interpretacijsko-edukacijskog centra Sinjska alka s parkiralištem, pogrešno je evidentirana više puta (pri produljenju njezina roka važenja) zbog čega je njezina vrijednost evidentirana u iznosu od 12.716.622,00 kn, umjesto u iznosu od 2.119.437,00 kn, a što je ispravljeno u poslovnim knjigama za 2021. (siječanj 2021.). Dio primljenih instrumenata osiguranja nije evidentiran u evidenciji primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih evidencija, a za dio evidentiranih primljenih instrumenata osiguranja nije evidentiran njihov povrat ili se povrat nije evidentirao pravodobno. Primjerice, jamstvo za uredno ispunjenje ugovora o javnoj nabavi robe za zgradu kulturnog dobra Palacina, koje je dostavljeno u obliku bankarske garancije u vrijednosti od 81.715,00 kn, na koncu 2020. evidentirano je u okviru izvanbilančnih zapisa, iako je primopredaja opreme obavljena u kolovozu 2020. te su obveze prema dobavljačima podmirene, dok primljeno jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za isporučenu opremu u obliku bjanko-zadužnice u vrijednosti od 120.000,00 kn nije evidentirano u okviru izvanbilančnih zapisa. Zbog navedenog, stanje primljenih instrumenata osiguranja plaćanja nije usklađeno sa stvarnim stanjem te Grad nema koncem 2020. točnu evidenciju primljenih instrumenata osiguranja kojima raspolaže.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. Prema odredbama članka 85. navedenog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i drugi izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja i njihov povrat u okviru izvanbilančnih evidencija kako bi ustrojena evidencija pružala točne podatke o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *U vezi s neevidentiranjem potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi, Grad u Očitovanju navodi da evidenciju navedenih potraživanja vodi Upravni odjel za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti, gospodarstvo i upravljanje imovinom te da su zaposlenici koji vode evidenciju dužni dostaviti podatke Upravnom odjelu za financije. Nadalje, navodi da će se novom pisanom procedurom osigurati postupanje po danom nalogu. U vezi s neprovođenjem ispravka vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, navodi da je Grad proveo ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja, osim za potraživanja od naknade za korištenje odlagališta komunalnog otpada i potraživanja od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te da će postupiti po danom nalogu. Nadalje, u vezi s evidentiranjem uplaćene jamčevine od kupaca za prodano zemljište u poslovnim knjigama navodi da će postupiti prema danom nalogu. U vezi s evidentiranjem primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih evidencija, navodi da su instrumenti osiguranja evidentirani u izvanbilančnim evidencijama kada su dostavljeni Upravnom odjelu za financije te će pisanim procedurama urediti postupanje s instrumentima osiguranja plaćanja, kako bi se izbjeglo aktiviranje garancije bez znanja Upravnog odjela za financije.*

4. Raspolaganje i upravljanje imovinom

- 4.1. *Koncem 2020. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 375.245.556,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte (ceste, poslovni i stambeni prostori i drugi objekti) u iznosu od 200.944.251,00 kn i zemljišta u iznosu od 138.523.897,00 kn.*

Prema podacima iz priloga Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020., Registar imovine je djelomično ustrojen. Grad provodi aktivnosti u vezi s rješavanjem vlasništva za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi te upis u zemljišnim knjigama.

Usporedbom podataka iz Registra imovine i analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine te glavne knjige, utvrđeno je da za dio nekretnina u vlasništvu Grada koje su evidentirane u Registru imovine nije utvrđena procijenjena vrijednost te nisu evidentirane u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi.

Navedene nekretnine odnose se na zemljište s pripadajućim objektima sportskog aerodroma (zemljište površine 378 392 m², objekti ukupne površine 444 m² i hangar površine 920 m²) te objekt za društvene namjene (Judina kuća – Bajagić ukupne površine 74 m²).

Prema podacima iz službenog glasila Grada, Grad je u travnju 2019. dao na korištenje uredski prostor (ukupne površine 62 m²) dječjem vrtiću koji je proračunski korisnik Grada, uz plaćanje naknade. Za navedeni prostor nije utvrđena procijenjena vrijednost te nije evidentirana u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi. Navedeni prostor nije evidentiran ni u Registru imovine, a u zemljišnim knjigama upisano je društveno vlasništvo. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, provode se postupci za upis prava vlasništva Grada u zemljišnim knjigama.

Također, prema podacima iz službenog glasila Grada, Grad je u rujnu i studenome 2019. dao na korištenje dva stana (površine 59,47 m² i 49,48 m²), u svrhu stambenog zbrinjavanja građana slabijeg imovinskog stanja, uz plaćanje najamnine. Navedenim stanovima Grad raspolaže na temelju ugovora o davanju na uporabu nekretnina, koji su zaključili Grad i Ministarstvo državne imovine u rujnu 2018. Prema ugovoru, Republika Hrvatska kao vlasnik daje Gradu na uporabu navedene nekretnine bez naknade, u svrhu stambenog zbrinjavanja građana slabijeg imovinskog stanja i ugroženog socijalnog statusa (dok postoji potreba za navedenim zbrinjavanjem). U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost navedenih stanova, a Grad ne raspolaže podacima jesu li stanovi u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirani u poslovnim knjigama nadležnog ministarstva.

Grad je ustrojio nekoliko različitih evidencija o nekretninama, i to: analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, evidenciju o poslovnim prostorima u zakupu i stanovima u najmu te Registar imovine. Podaci o poslovnim prostorima i stanovima u navedenim evidencijama nisu usporedivi. Primjerice, za dio poslovnih prostora i stanova iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine podaci nisu usporedivi s podacima iz evidencija o poslovnim prostorima u zakupu i stanovima u najmu koje vodi nadležni upravni odjel Grada jer su podaci o vrsti/nazivu za istu jedinicu imovine različiti (primjerice, anagrafska oznaka), a u Registru imovine evidentiran je samo manji broj stanova iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavne vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

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

S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima temeljem 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 nadležnim ministarstvom, 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti svih građevinskih objekata te evidentiranja vrijednosti u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati državnu imovinu kojom raspolaže, u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prije navedenog potrebno je provjeriti s nadležnim ministarstvom jesu li nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirane u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine.

S obzirom na to da Grad ima nekoliko različitih evidencija o nekretninama, koje pojedinačno ne pružaju cjelovite podatke o građevinskim objektima (zgrade, poslovni prostori, stanovi) i nisu međusobno usklađene, Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađivanja podataka u navedenim evidencijama.

Grad je tijekom 2020. provodio aktivnosti u okviru Integriranog projekta Sinj u sridu, koji se financira iz sredstava Europske unije. Provedba navedenog projekta, za koji su u kolovozu 2016. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU) i Grad kao korisnik sredstava, završena je u kolovozu 2020. Ugovorena je vrijednost projekta u iznosu od 70.780.795,00 kn. Ukupno prihvatljivi troškovi iznose 65.737.487,00 kn, od čega su sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 54.869.560,00 kn (83,5 %), a Grad i pet projektnih partnera (Turistička zajednica Grada, javna ustanova Splitsko-dalmatinske županije, Muzej Cetinske krajine, udruga građana i proizvodni obrt) financiraju prihvatljive troškove u iznosu od 10.867.927,00 kn i neprihvatljive troškove u iznosu od 5.043.308,00 kn.

Projekt obuhvaća jedanaest komponenti, a visina bespovratnih sredstava ugovorena je po komponentama od 76,2 % do 85,0 %. Tijekom 2020. ukupno ostvareni rashodi u okviru projekta evidentirani su u poslovnim knjigama Grada u iznosu od 12.995.465,00 kn, od čega se na izgradnju Interpretacijsko-edukacijskog centra Sinjska alka s parkiralištem, kao jedne od komponenti projekta, odnosi 9.717.694,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na rashode za radove izgradnje u iznosu od 9.340.796,00 kn te usluge stručnog nadzora i ostale rashode u iznosu od 376.898,00 kn.

Za izgradnju Interpretacijsko-edukacijskog centra Sinjska alka s parkiralištem, s izabranim ponuditeljem (zajednica ponuditelja), nakon ponovljenog otvorenog postupka javne nabave, zaključen je ugovor u ožujku 2019. u iznosu od 21.194.375,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 26.492.968,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prethodno pokrenuti postupak nabave, procijenjene vrijednosti od 18.505.889,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, poništen je u lipnju 2018. jer nakon odbijanja ponuda (u ponovljenom postupku pregleda i ocjene ponuda postupajući po rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave povodom žalbe jednog od ponuditelja) nije preostala nijedna valjana ponuda. Ponovljeni postupak nabave pokrenut je u studenome 2018., procijenjene vrijednosti od 24.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je s izabranim ponuditeljem zaključen ugovor u ožujku 2019. Prema obrazloženju odgovorne osobe, procijenjena vrijednost u ponovljenom postupku javne nabave utvrđena je na temelju izvedbenog troškovnika koji nije bio sastavljen u vrijeme podnošenja prijave projekta na javni poziv. Povećanje procijenjene vrijednosti nabave je usklađeno i prihvaćeno planom nabave projekta. Zaključena su četiri dodatka ugovoru kojima je rok izvođenja radova (uz suglasnost stručnog nadzora, najvećim dijelom zbog projektantskih definiranja odvodnje i uređenja prometnih površina te izvođenja stalnih priključaka na vodovodnu i elektromrežu) produljen od siječnja do srpnja 2020. Rashodi za obavljene radove ostvareni su u iznosu od 26.239.843,00 kn, od čega u 2019. u iznosu od 16.899.047,00 kn te u 2020. u iznosu od 9.340.796,00 kn.

Pri provjeri prihvatljivosti nabava provedenih u okviru projekta, SAFU je donio dvije odluke o nepravilnostima u vezi s postupkom nabave radova izgradnje Interpretacijsko-edukacijskog centra Sinjska alka s parkiralištem. Prema odluci o nepravilnostima iz prosinca 2019., financijska korekcija utvrđena je u visini od 5,0 % prihvatljivih troškova jer je Grad pri opisu predmeta nabave u stavkama troškovnika upućivao na norme bez navođenja izraza „ili jednakovrijedan” te za opise predmeta nabave upućivanih na norme uz navođenje izraza „ili jednakovrijedan” nije naveo kriterije mjerodavne za ocjenu jednakovrijednosti. Prema odluci o nepravilnostima iz ožujka 2021., financijska korekcija utvrđena je u visini od 10,0 % prihvatljivih troškova jer Grad nije pribavio od izvoditelja ugovorenu policu osiguranja (osiguranje gradilišta za vrijeme izvođenja radova i osiguranje od odgovornosti prema trećima) vinkuliranu u korist naručitelja od dana potpisa ugovora do dana primopredaje građevine, nego samo do zaključivanja dodatka I. ugovoru. Neprihvatljivi troškovi na temelju obračunanih financijskih korekcija (prema podacima iz odobrenja zahtjeva za nadoknadom sredstava) iznose 1.598.650,00 kn.

Grad od 2017. planira proračunom i prati ostvarenje navedenog projekta kao zasebnog programa proračuna. Rashodi za navedeni projekt do konca 2020. ostvareni su u iznosu od 51.372.127,00 kn (od čega do 2020. u iznosu od 38.376.662,00 kn i u 2020. u iznosu od 12.995.465,00 kn) te u 2021. u iznosu od 257.561,00 kn, odnosno ukupno 51.629.688,00 kn. Obveze prema dobavljačima i izvoditeljima na projektu podmirene su iz bespovratnih sredstava te poreznih i drugih vlastitih prihoda Grada.

Grad nije ustrojio zasebnu evidenciju za potrebe praćenja ukupno planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda projekta. S obzirom na to da u provedbi projekta sudjeluju i projektni partneri, koji u skladu s ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava sufinanciraju projekt (te ostvarene rashode, kao nositelji projektnih aktivnosti, evidentiraju u svojim poslovnim knjigama), a u poslovnim knjigama Grada evidentirani su rashodi u visini odobrenih bespovratnih sredstava koje je Grad doznačio partnerima (na računima rashoda za tekuće pomoći i kapitalne donacije), Grad ne raspolaže podacima o ukupnim troškovima projekta po nositeljima projektnih aktivnosti i ostvarenim izvorima financiranja (bespovratna sredstva, sredstva Grada, sredstva partnera na projektu).

Zbog navedenog, otežana je usporedba planiranih i provedenih projektnih aktivnosti te planiranih i ostvarenih bespovratnih sredstava po pojedinoj aktivnosti i/ili komponenti projekta.

Za praćenje provedbe projekta, zaključkom i izmjenama zaključka gradonačelnice, imenovan je projektni tim u sastavu od deset članova (od siječnja 2016. do srpnja 2019.), odnosno osam članova (od srpnja 2019. do srpnja 2020.) te sedam članova (od srpnja 2020.), a članovi tima su zaposlenici Grada i partnera na projektu.

Grad je tijekom provedbe Integriranog projekta Sinj u sridu dostavio SAFU-u ukupno 21 zahtjev za nadoknadom sredstava. Prema podacima iz odobrenja završnog zahtjeva za nadoknadom sredstava iz lipnja 2021., ostvareni prihvatljivi troškovi projekta iznose 43.063.753,00 kn za koje su ostvarena bespovratna sredstva u iznosu od 35.911.480,00 kn. Ukupni neprihvatljivi troškovi projekta iznose 11.485.375,00 kn. Prema podacima iz odobrenja SAFU-a na zahtjeve za nadoknadom sredstava, razlozi neprihvatljivosti troškova odnose se na nabavu opreme koja nije predviđena projektnim proračunom ni odredbama ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, dostavljanje nepotpune popratne dokumentacije, prekoračenje stavke proračuna, obračunane financijske korekcije (na temelju 19 odluka o nepravilnostima), nedostavljanje traženih obrazloženja i dokumentacije te neprihvatljivi trošak poreza na dodanu vrijednost (jedan partner na projektu je obveznik poreza na dodanu vrijednost).

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju mišljenja je da Grad nije potpuno i pravodobno poduzimao aktivnosti u cilju odobravanja ukupno ugovorenih bespovratnih sredstava i ostvarivanja financijske koristi za Grad, zbog čega je za podmirenje obveza utrošio i vrijednosno značajne vlastite proračunske prihode koje je proračunom mogao planirati za druge proračunske potrebe.

Prema izvješću nakon provedbe projekta (prva godina izvještavanja od ugovorom predviđenih pet godina) iz rujna 2021., razvijeno je 29 novih turističkih, edukativnih i znanstvenih proizvoda i usluga (od ugovorom predviđenih 33), dok je za preostale pokazatelje rezultata (povećanje broja novozaposlenih u turističkom i drugim sektorima, povećanje broja dolazaka i noćenja turista, produljenje turističke sezone i porast broja posjeta podržanim mjestima i atrakcijama kulturne i prirodne baštine) rok ostvarenja dvije godine nakon provedbe projekta. U studenome 2021. Grad je pokrenuo postupak jednostavne nabave za usluge izrade plana upravljanja kulturnim dobrima koji su obuhvaćeni projektom i Interpretacijsko-edukacijskim centrom Sinjska alka, u cilju uspostave održivog upravljanja navedenim objektima.

Grad je u 2020. u okviru Integriranog projekta Sinj u sridu proveo postupke nabave opreme za Muzej Cetinske krajine, partnera na projektu, koji je proračunski korisnik Splitsko-dalmatinske županije (nakon što navedeni projektni partner nije ovjerio ažurirani plan nabave projekta). S izabranim ponuditeljima (nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave i pregovaračkog postupka bez prethodne objave za grupe predmeta nabave za koje u otvorenom postupku nije pristigla nijedna ponuda) zaključeni su ugovori te je nabavljena oprema u vrijednosti od 320.439,00 kn. Muzej obavlja redovnu djelatnost u prostoru u zgradi kulturnog dobra (koja je rekonstruirana u okviru navedenog projekta) u vlasništvu Grada na temelju Sporazuma o pravu korištenja dijela zgrade, koji su zaključili Muzej i Grad u siječnju 2016.

Nabavljena oprema (muzejske odore i kostimi za edukacijske programe, makete i drugi muzejski izložci, rasvjetni sustav muzejskoj prostora, oprema za preventivnu zaštitu muzejske građe) isporučena je Muzeju. Vrijednost opreme evidentirana je u poslovnim knjigama Grada.

O primopredaji opreme Muzeju nije sastavljen zapisnik niti je Grad donio odluku o prijenosu vrijednosti nabavljene opreme na daljnje upravljanje i održavanje Muzeju, zbog čega međusobna prava i obveze Grada i Muzeja u vezi s evidentiranjem i korištenjem nabavljene opreme koja je financirana iz proračuna Grada i bespovratnim sredstvima Europske unije nisu uređena.

Državni ured za reviziju preporučuje s Muzejom Cetinske krajine urediti međusobna prava i obveze u vezi s nabavljenom opremom koja je financirana iz proračuna Grada i bespovratnim sredstvima Europske unije.

- 4.2. *U vezi s poduzimanjem aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti svih građevinskih objekata, Grad u Očitovanju navodi da će ubrzati postupke utvrđivanja vrijednosti imovine i usklađivanja stanja s drugim odjelima. Nadalje, navodi da su u tijeku aktivnosti za utvrđivanje vrijednosti objekta sportskog aerodroma sa zemljištem u vlasništvu Grada. Navodi da je Gradsko vijeće donijelo novu odluku o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada te je ustrojen novi upravni odjel za upravljanje imovinom i prostorno planiranje u okviru kojeg će se poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti građevinskih objekata kako bi se ostvarile mogućnosti za njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama Grada.*

U vezi s provođenjem Integriranog projekta Sinj u sridu, koji je financiran iz sredstava Europske unije, navodi da je djelokrug svakog člana projektnog tima opisan u projektnoj dokumentaciji, da je projektnom timu dodijeljena organizacijska odgovornost te da imenovanjem projektni tim nije preuzeo nadležnosti, ovlasti i odgovornosti drugih zaposlenika koje su utvrđene Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakonom o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Odlukom o ustroju upravnih tijela Grada i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Navodi da su članovi projektnog tima sve poslove u vezi s provođenjem projekta obavljali prema ovlastima i odgovornostima svog radnog mjesta. Nadalje, navodi da je Grad kao korisnik sredstava, u svoje ime i u ime partnera, izvještavao ugovorno tijelo dostavljajući u kontinuitetu tijekom provedbe projekta izvješće o provedbi svih projektnih aktivnosti i Grada i projektnih partnera u dokumentima (zahtjevi i ispravci zahtjeva za nadoknadom sredstava, obavijesti o izmjenama manjeg značaja i zahtjevi za izmjenama ugovora). Također, navodi da je, prema Odluci o stvaranju i praćenju ugovornih obveza iz siječnja 2014., upravno tijelo u čijem je razdjelu proračuna stavka s koje se obavlja plaćanje ugovornih obveza obvezno pratiti provedbu ugovora od potpisivanja do krajnje realizacije, a praćenje provedbe ugovora, između ostalog, obuhvaća praćenje ugovornih rokova i instrumenata osiguranja plaćanja, kontrolu ispostavljenih obračunskih situacija i konačnog obračuna te primopredaju radova. Isto tako, navodi da prema Proceduri ovjere isprave, odobravanja i izvršavanja plaćanja iz siječnja 2011., račune i ostalu dokumentaciju, koja je temelj za isplatu, ovjerava pročelnik upravnog odjela u kojem je stavka s koje se obavlja plaćanje.

5. Potraživanja

- 5.1. Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 18.594.028,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 9.319.224,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.978.605,00 kn, od jedinica lokalne samouprave za naknadu za odlaganje komunalnog otpada na komunalnom odlagalištu na području Grada u iznosu od 1.562.113,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 970.869,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 753.076,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 573.103,00 kn, potraživanja od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 493.900,00 kn i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 212.168,00 kn te potraživanja za najam stanova u iznosu od 175.813,00 kn.

Naplata potraživanja, osim za porez na promet nekretnina koje obavlja Porezna uprava, obavlja gradski Upravni odjel za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti, gospodarstvo i upravljanje imovinom. Procedurama o utvrđivanju i naplati proračunskih prihoda iz svibnja 2016., uređen je način i postupak utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda za koje upravno tijelo Grada obavlja naplatu odnosno vodi analitičke evidencije. Procedurama su predviđene mjere za naplatu dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja koje obuhvaćaju opomene, obročnu otplatu duga ili odgodu plaćanja, ovrhe te naplatu putem instrumenta osiguranja plaćanja.

Postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate na razini Grada nije uspostavljen. Grad nije sustavno i kontinuirano, na način utvrđen procedurama, poduzimao raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Mjere prisilne naplate potraživanja u 2020. nisu poduzimane zbog situacije prouzrokovane pandemijom bolesti COVID-19. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, zakup javnih površina i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dužnicima su upućivane opomene, a za naplatu drugih potraživanja nisu upućene ni opomene.

Međutim, dostatne mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane ni u 2019. ni u 2021. Tijekom 2019. rješenja o ovrsi donesena su za naplatu potraživanja od obveznika komunalne naknade u iznosu od 344.710,00 kn te za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu od 96.337,00 kn. Za naplatu pojedinih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a za naplatu potraživanja za najam stanova i za naknadu za odlaganje komunalnog otpada na komunalnom odlagalištu mjere za naplatu nisu poduzimane u dužem razdoblju.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u iznosu od 9.249.490,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja s kašnjenjem u naplati više od tri godine (po stopi od 100,0 %) u iznosu od 7.166.519,00 kn i potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine (po stopi od 50,0 %) u iznosu od 1.550.949,00 kn.

Osim opomena, potrebno je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja (odobravanje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere). Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Grad treba spriječiti zastaru potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Zakonom o proračunu koji je stupio na snagu početkom 2022., odredbama članka 51., na isti način propisana je obveza potpune i pravodobne naplate prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže, osim opomena, poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. U cilju praćenja naplate potraživanja i pravodobnog poduzimanja mjera naplate, preporučuje se sastavljati evidencije o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate.

5.2. *Grad u Očitovanju navodi da će pojačati mjere prisilne naplate koje je i prije poduzimao (ovršni postupci, tužbe i drugo). Obrazlaže da je problem u naplati potraživanja koja su nastala u prijašnjem razdoblju, a odnose se najvećim dijelom na dug pravnih i fizičkih osoba koje više ne obavljaju djelatnost odnosno građana koji su napustili stambeni prostor. Također, navodi da je naplata komunalne naknade od najvećih trgovačkih društava koja su ujedno i najveći dužnici (Dalmatinka Nova d.d., Ciglana d.d., Petrovilla d.o.o.) izvan okvira mogućnosti koje Gradu stoje na raspolaganju za naplatu. Nadalje, navodi da će se pripremiti akt na temelju kojeg će se obaviti otpis nenaplativih potraživanja.*

6. Prihodi od komunalne naknade

6.1. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 3.410.381,00 kn. Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a koristi se, između ostalog, za financiranje održavanja i građenja komunalne infrastrukture. Uvjete i mjerila za plaćanje komunalne naknade utvrđuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom o komunalnoj naknadi.

Odlukom o komunalnoj naknadi iz veljače 2019. utvrđeni su uvjeti i mjerila za plaćanje komunalne naknade na području Grada. Prema Odluci, komunalna naknada plaća se za stambeni, garažni i poslovni prostor, građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Utvrđeno je pet zona plaćanja, a koeficijenti zone utvrđeni su od 0,25 do 1,00. Koeficijent namjene, ovisno o vrsti nekretnine i djelatnosti koja se obavlja, utvrđen je od 0,05 (za neizgrađeno građevinsko zemljište) do 10,00 (poslovni prostor koji služi za djelatnosti koje nisu proizvodne). Iznos komunalne naknade po m² obračunske površine nekretnine utvrđuje se množenjem koeficijenta zone, koeficijenta namjene i vrijednosti boda komunalne naknade koji je utvrđen gradskom odlukom iz 2018. (0,20 kn/m² mjesečno odnosno 2,40 kn/m² godišnje).

U ožujku 2019. gradski Upravni odjel za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti, gospodarstvo i upravljanje imovinom donio je rješenje kojim je utvrđena obveza plaćanja komunalne naknade Ministarstvu obrane Republike Hrvatske, za zemljište i poslovni prostor (vojarna). Prema rješenju, visina komunalne naknade utvrđena je za poslovni prostor površine 13 509 m² i građevinsko zemljište površine 82 523 m² u godišnjem iznosu od 496.158,00 kn, odnosno mjesečno u iznosu od 41.346,00 kn, počevši od 1. svibnja 2019.

Kod izračuna komunalne naknade Grad je rješenjem utvrdio da se radi o poslovnom prostoru i građevinskom zemljištu koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti, nekretnine su u drugoj zoni plaćanja, a za obračun komunalne naknade utvrđen je koeficijent namjene 10,00 za poslovni prostor i 1,00 za građevinsko zemljište.

Na navedeno rješenje Općinsko državno odvjetništvo je, kao zakonski zastupnik Republike Hrvatske, Ministarstva obrane, u lipnju 2019. podnijelo žalbu Upravnom odjelu za komunalne poslove, komunalnu infrastrukturu i zaštitu okoliša Splitsko-dalmatinske županije. U žalbi je, između ostalog, navedeno da je netočno utvrđeno da se radi o poslovnom prostoru i građevinskom zemljištu koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti jer se radi o vojnoj lokaciji koja služi za potrebe obrane, odnosno vojarni te da je za obračun komunalne naknade pogrešno utvrđena zona i koeficijent namjene. U listopadu 2019. Upravni odjel za komunalne poslove, komunalnu infrastrukturu i zaštitu okoliša Splitsko-dalmatinske županije donio je rješenje o poništenju rješenja gradskog Upravnog odjela za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti, gospodarstvo i upravljanje imovinom te je predmet dostavljen na ponovno rješavanje. Prema navodima iz obrazloženja navedenog rješenja, proizlazi da se podaci na temelju kojih je Grad obračunao komunalnu naknadu za navedene nekretnine razlikuju od podataka koje je za obračun komunalne i vodne naknade Gradu dostavilo Ministarstvo obrane. Nadalje, navedeno je da je potrebno provesti ispitni postupak te na pravilan i nedvojbjen način utvrditi činjenično stanje, a naročito sporne činjenice te donijeti novo rješenje. Do konca 2021. nije doneseno novo rješenje o komunalnoj naknadi za spomenute nekretnine. S obzirom na navedeno, Grad nije potpuno i pravodobno prikupljao prihode iz svoje nadležnosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti radi rješavanja pitanja obračuna i plaćanja komunalne naknade za zemljište i poslovni prostor koji služe za potrebe obrane.

6.2. *Grad u Očitovanju navodi da će nastaviti aktivnosti u skladu s danim nalogom.*

7. Javna nabava

7.1. Grad je donio Plan nabave za 2020. te tri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz kolovoza 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 51.563.195,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na planirane postupke jednostavne nabave odnosi se 7.160.195,00 kn, a postupke javne nabave (pet otvorenih i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave) 44.403.000,00 kn. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2020. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Grada objavljen je Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. te izjava predstavnika naručitelja o nepostojanju sukoba interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosile su ukupno 2.654.656,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je nabava usluga u vrijednosti od 1.640.310,00 kn, radova u vrijednosti od 838.308,00 kn i roba u vrijednosti od 176.038,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., zaključeno je deset ugovora o javnoj nabavi u iznosu od 9.058.916,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Za nabavu radova izgradnje sabirne ulice na prostoru bivše vojarne, za koje je u 2019. proveden otvoreni postupak javne nabave, zaključen je okvirni sporazum u iznosu od 4.574.947,00 kn. Za nabavu radova izgradnje i opremanja reciklažnog dvorišta, za koje je u 2018. proveden otvoreni postupak javne nabave, zaključen je dodatak ugovoru (u iznosu od 397.764,00 kn) te je objavljena ukupno ugovorena vrijednost radova u iznosu od 2.274.219,00 kn. Za nabavu opreme za zgradu Palacina i prostor Muzeja Cetinske krajine, za koju su u 2019. provedena dva otvorena postupka javne nabave (predmet nabave podijeljen je u grupe) i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave te u 2020. jedan pregovarački postupak bez prethodne objave (za koju u otvorenim postupcima nije podnesena nijedna ponuda), zaključeno je devet ugovora u iznosu od 1.844.670,00 kn. Za nabavu ograde oko sportskog aerodroma, za koju je u 2020. proveden otvoreni postupak javne nabave, zaključen je ugovor u iznosu od 365.080,00 kn.

Razlika ostvarenja u odnosu na Plan nabave najvećim dijelom odnosi se na postupak javne nabave (sanacija odlagališta komunalnog otpada Mojanka) procijenjene vrijednosti od 11.500.000,00 kn, za koji je ugovor s izabranim izvođačem zaključen u prosincu 2020. i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u siječnju 2021., te postupak javne nabave (izgradnja sortirnice) procijenjene vrijednosti od 15.000.000,00 kn koji nije proveden (jer započeti postupak nabave usluga izrade projektne dokumentacije za izgradnju sortirnice nije završen do konca 2020.).

Podaci o vrijednosti radova iz ugovora za izgradnju sabirne ulice na prostoru bivše vojarne i ugovora za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta razlikuju se od podataka koji su objavljeni u Statističkom izvješću.

Za radove na izgradnji sabirne ulice na prostoru bivše vojarne u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljena je u siječnju 2020. obavijest o dodjeli ugovora nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave (s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom za razdoblje od 12 mjeseci) te su u siječnju i veljači 2020. na objavu poslani dvije obavijesti o dodjeli ugovora po okvirnom sporazumu (tromjesečne evidencije ugovora). Obavijest o dodjeli ugovora iz veljače 2020. poslana je na objavu bez iskazane vrijednosti ugovora zaključenog na temelju okvirnog sporazuma u iznosu od 4.074.947,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, zbog čega je u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020. iskazana vrijednost ugovora po okvirnim sporazumima manje za 4.074.947,00 kn.

Za radove na izgradnji i opremanju reciklažnog dvorišta zaključen je dodatak ugovoru u prosincu 2019., kojim su ugovoreni dodatni radovi (izvantrškovnički radovi i višak radova) u vrijednosti od 397.764,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljena je obavijest o izmjeni ugovora tijekom njegova trajanja u ukupno ugovorenoj vrijednosti osnovnog ugovora i dodatka ugovoru u iznosu od 2.274.219,00 kn, umjesto u vrijednosti radova iz dodatka ugovoru u iznosu od 397.764,00 kn, zbog čega je u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020. iskazana ugovorena vrijednost radova na temelju otvorenog postupka javne nabave više za 1.876.455,00 kn.

Prema Uputi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., koju je donijelo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, ako 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.

U listopadu 2020., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave za dobavu i montažu ograde oko sportskog aerodroma u vlasništvu Grada (koji koristi i kojim upravlja neprofitna organizacija, operator aerodroma), Grad je s odabranim ponuditeljem zaključio ugovor u iznosu od 456.350,00 kn s rokom isporuke do ožujka 2021. te dodatke ugovoru u ožujku i travnju 2021., kojima je produljen rok dobave i montaže ograde (zbog potrebe ishoda suglasnosti Hrvatske agencije za civilno zrakoplovstvo za izvođenje radova te dogovora Grada i korisnika aerodroma u vezi s trasom postavljanja ograde) do svibnja 2021. Odabrani ponuditelj dostavio je ugovoreno jamstvo za uredno izvršenje ugovora. Za usluge nadzora Grad je proveo postupak nabave izdavanjem narudžbenice (vrijednosti od 7.000,00 kn) u studenome 2020.

Do vremena obavljanja revizije (studen 2021.) ugovorena dobava i montaža ograde nije u cijelosti obavljena. Isporučitelj je (u ožujku i svibnju 2021.) ispostavio dvije privremene situacije u ukupnoj vrijednosti od 431.840,00 kn. U obračunskim situacijama, koje je ovjerio nadzorni inženjer, iskazana je isporučena roba i radovi prema stavkama i cijenama iz ponudbenog troškovnika. Obračunske situacije nije ovjerio predstavnik Grada niti su evidentirane u poslovnim knjigama Grada za 2021. (plaćanje nije obavljeno). Prema obrazloženju odgovorne osobe, isporuka nije u cijelosti obavljena jer je u travnju 2021. za utvrđivanje trase postavljanja ograde pokrenut postupak vještačenja, a plaćanje dobave i montaže ograde nije obavljeno jer tehničke specifikacije isporučene robe (debljina pletiva ograde) ne odgovaraju tehničkim specifikacijama robe iz ponudbenog troškovnika.

Tijekom obavljanja revizije dostavljena je dokumentacija koju je Grad zaprimio od isporučitelja roba i radova u rujnu 2021., a koja se, između ostalog, odnosi na očitovanje isporučitelja roba i radova u vezi s debljinom postavljene ograde iz ožujka 2021., zapisnik o primopredaji isporučene robe i radova koji su ovjerali isporučitelj roba i radova i nadzorni inženjer u svibnju 2021. te završno izvješće nadzornog inženjera iz kolovoza 2021. Prema završnom izvješću nadzornog inženjera iz kolovoza 2021., radovi iz ugovornog troškovnika nisu izvedeni u cijelosti jer Grad kao naručitelj nije osigurao uvjete za dovršetak radova (privremeno se prekidaju i predaju Gradu do osiguranja uvjeta za nastavak radova). Nadalje, prema navedenom izvješću, Gradu je u ožujku 2021. dostavljeno pisano obrazloženje isporučitelja roba i radova u vezi s ugrađenom ogradom (debljina ograde manja od debljine utvrđene ponudbenim troškovnikom zbog izostanka ponuda proizvođača robe) na koje se Grad nije očitovao te je nadzorni inženjer prihvatio obrazloženje isporučitelja i predložio Gradu da se isporučitelju roba i radova uputi zahtjev za korekciju cijene zbog razlike debljine pletiva ograde. Navedenu dokumentaciju nije ovjerio predstavnik Grada.

S obzirom na to da je isporučitelj ispostavio obračunske situacije u kojima su isporučena roba i radovi obračunani prema stavkama i cijenama iz ponudbenog troškovnika, a prema izvješću nadzornog inženjera ugrađena je roba koja tehničkim specifikacijama ne odgovara ponudbenom troškovniku te da iz raspoložive dokumentacije Grada nije vidljivo koje je aktivnosti Grad poduzimao tijekom ugovorenog roka provedbe ugovora, ne može se potvrditi da je Grad pravodobno postupao u cilju zaštite interesa Grada.

Prema ugovoru s izabranim isporučiteljem roba i radova, Grad je bio dužan imenovati jednu ili više odgovornih osoba za provedbu ugovora, što nije učinjeno. Imenovanjem osobe odgovorne za provedbu ugovora koja bi, između ostalog, bila zadužena za okončani obračun i primopredaju roba i radova smanjuje se rizik nepravilnosti u izvršavanju ugovorenih odredaba odnosno ostvarivanju ciljeva koji se nabavom robe trebaju ostvariti.

Grad se i u ugovorima o nabavi radova koji su zaključeni nakon provedenih postupaka nabave procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (postupci jednostavne nabave) obvezao imenovati jednu ili više osoba odgovornih za provedbu ugovora (primjerice, izgradnja nogostupa u Matića ulici). Prema obrazloženju odgovorne osobe, imenovanje osoba odgovornih za provedbu zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga se ne provodi.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati jednu ili više odgovornih osoba za provedbu ugovora u skladu sa zaključenim ugovorima o nabavi roba, radova i usluga radi pravodobnog poduzimanja aktivnosti tijekom ugovorenog roka provedbe ugovora u cilju zaštite interesa Grada.

Preporučuje se dogovorno urediti odnose s isporučiteljem roba i radova u vezi s isporučenom robom tehničkih specifikacija različitih od ugovornog troškovnika, kako bi se pristupilo završetku planirane investicije i postigao cilj nabave roba i radova.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. Prema navedenom Pravilniku, za nabavu roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a jednake ili manje od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), poziv na dostavu ponuda upućuje se na adresu najmanje tri gospodarska subjekta te se može objaviti na mrežnim stranicama Grada. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn (a manje od 200.000,00 kn za robu i/ili usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove) poziv na dostavu ponuda upućuje se na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru te se istodobno objavljuje na mrežnim stranicama Grada. Pripremu i provedbu postupaka provode članovi stručnog povjerenstva naručitelja koje imenuje odgovorna osoba naručitelja.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne ažurira se redovito (zadnje ažuriranje obavljeno je u travnju 2020. za ugovore zaključene do konca 2019. po predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn).

Zbog navedenog, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži samo ugovore iz 2020. zaključene nakon provedenih postupaka javne nabave (podaci se automatski unose u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nakon slanja na objavu obavijesti o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske), a ne sadrži ugovore iz 2020. po predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za ugovore koje sadrži navedeni Registar nisu uneseni podaci koji se odnose na datum izvršenja, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi s porezom na dodanu vrijednost i obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te je naručitelj obavezan ažurirati plan nabave prema potrebi. Sadržaj registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisan je Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20).

Prema odredbama članaka 5. i 6. navedenog Pravilnika, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost i obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog, odnosno razloge zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja te je naručitelj obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o svim predmetima nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te redovito ažurirati navedeni registar, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

7.2. Grad u Očitovanju navodi da će postupiti u skladu s danim nalogima.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2011., 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. | Računovodstveno poslovanje | 2011. | Sredstva za naknadu štete od elementarnih nepogoda koja su doznačena iz državnog proračuna i proračuna Splitsko-dalmatinske županije, a nisu isplaćena korisnicima (zbog neodaziva korisnika naknade na javni poziv), uplatiti u državni i županijski proračun. | - | provedeno |
| 2. | Prihodi i primici | 2011. | Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | - | nije provedeno |
| 3. | | 2011. | Pri davanju poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. | - | provedeno |
| 4. | Rashodi i izdaci | 2011. | Pri zaključivanju ugovora o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, ovisno o njihovoj pojedinačnoj vrijednosti, tražiti suglasnost Gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. | - | provedeno |
| 5. | Javna nabava | 2011. | Pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | - | provedeno |

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

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

1.2. *Grad se nije očitovao na status provedbe naloga i preporuka.*