



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

GRAD RIJEKA

Gradonačelnik

KLASA: 024-02/23-01/92-43

URBROJ: 2170-1-02-00-23-6

Rijeka, 25. 9. 2023.

Gradonačelnik je 25. rujna 2023. godine donio sljedeći

z a k l j u č a k

Prihvaća se Objedinjeno godišnje izvješće o izvršenim kontrolama na licu mjesta u Gradu Rijeci za 2022. godinu, dostavljeno Gradonačelniku Grada Rijeke sukladno članku 10. stavku 2. Upute o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz Proračuna Grada Rijeke.



GRADONAČELNIK


Marko FILIPOVIĆ

Dostaviti:

1. Pročelnicima upravnih odjela, svima
5. Upravni odjel za financije, n/r Ante Mađerića,
Nine Belik, Dolores Mufić, Vande Sesar, Dženet Brkarić,
Tatjane Mrvoš, Mateje Nižić-Jovičić i Vladana Mekterovića



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA

Upravni odjel za financije

KLASA: 400-01/23-01/33

URBROJ: 2170-1-11-00-23-1

Rijeka, 14. rujan 2023. godine

**PREDMET: Objedinjeno godišnje izvješće o izvršenim kontrolama na licu mjesta u
Gradu Rijeci za 2022. godinu**



Privremeni pročelnik

Ante Mađerić

Materijal izradili:

Nina Belik

**Objedinjeno godišnje izvješće
o izvršenim kontrolama na licu mjesta
u Gradu Rijeci za 2022. godinu**

1. UVOD

Temeljem članka 10. Upute o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz Proračuna Grada Rijeke KLASA: 023-01/18-04/67-19, URBROJ: 2170/01-15-00-18-1 od 23. travnja 2018. godine i izmjenom navedene Upute KLASA: 023-01/19-04/62-49, URBROJ: 2170/01-15-00-19-1 od 24. lipnja 2019. godine (u daljnjem tekstu: Uputa) propisano je da su upravni odjeli Grada Rijeke dužna podnositi izvješća o izvršenim kontrolama na licu mjesta službeniku zaduženom za poslove financijskog upravljanja i kontrola i to do 31. ožujka u tekućoj godini za izvršene kontrole u prethodnoj godini. Isto tako, propisano je da je službenik zadužen za poslove financijskog upravljanja i kontrola u obavezi do 30. travnja tekuće godine izvijestiti Gradonačelnika o izvršenim kontrolama na licu mjesta u prethodnoj godini.

Prema uputi Ministarstva financija Klasa: 400-02/20-01/17, Urbroj:513-05-04-20-70 od 2. prosinca 2020.godine, zbog posebnih okolnosti nastalih pojavom bolesti COVID-19 uzrokovanom epidemijom virusa SARS-CoV-2 u Republici Hrvatskoj, preporučeno je da se fizički sastanci smanje na najmanju moguću mjeru te je preporučeno održavanje sastanaka video vezom i pojačavanje telefonske i e-mail komunikacije. S tim u vezi, do dana proglašenja prestanka epidemije u Republici Hrvatskoj suštinske provjere iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za obveznike utvrđene u registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za proračunsku godinu 2022. za pitanje pod rednim brojem 22.3. „Obavljene su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više" bilo je moguće provoditi za 2020., 2021. i 2022. godinu bez fizičkog odlaska u kontrolu. Za davanje potvrdnog odgovora na predmetno pitanje bilo je moguće na odabranom uzorku od krajnjih korisnika zatražiti dostavu dokumentacije poštom ili e-mailom te istu provjeriti unutar institucije i video vezom. Nadalje, od 01.04.2023. u Gradu Rijeci je uspostavljen novi organizacijski ustroj tako da je sve navedeno utjecalo na kašnjenje upravnih odjela u dostavi godišnjih izvješća o izvršenim kontrolama na licu mjesta za 2022. godinu.

U tu svrhu Upravni odjel za financije Grada Rijeke sastavio je Objedinjeno godišnje izvješće o izvršenim kontrolama na licu mjesta u Gradu Rijeci za 2022. godinu, temeljem dostavljenih godišnjih izvješća upravnih odjela Grada Rijeke o izvršenim kontrolama na licu mjesta za 2022. godinu.

Godišnja izvješća upravnih odjela Grada Rijeke sačinjena su temeljem Upute, objavljenih smjernica i preporuka za obavljanje kontrola na licu mjesta Ministarstva financija Republike Hrvatske, Izjave o fiskalnoj odgovornosti (pitanje 22. Upitnika) odnosno sukladno propisima o fiskalnoj odgovornosti.

Kriteriji za izbor broja korisnika odnosno veličinu uzorka za praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija kod krajnjeg korisnika te korištenje istih, odnosno za provođenje kontrola, bio je 5% svih danih transfera i 5% ukupne vrijednosti svih transfera za izvršene isplate iznad 20.000,00 kn na godišnjoj razini, sukladno pitanju 22. Upitnika uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, odnosno sukladno Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“ broj 95/19 - u daljnjem tekstu: Uredba), te sukladno planu provedbe kontrola na licu mjesta.

Spomenutom izmjenom Upute od 24. lipnja 2019. godine definiran je uzorak za kontrole na licu mjesta sukladno propisima vezano za Izjavu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, odnosno sukladno novoj Uredbi te sukladno internom odnosno operativnom planu provedbe kontrola na licu mjesta svakog pojedinog upravnog odjela.

Obvezna provedba kontrola na licu mjesta utvrđuje se za sve kapitalne transfere iz Proračuna, koji su na godišnjoj razini jednaki ili veći od 500.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni, kao i za sve tekuće transfere iz Proračuna, koji su na godišnjoj razini jednaki ili veći od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni. Također, u pogledu tekućih transfera iz Proračuna koji su na godišnjoj razini manji od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni, kontrola na licu mjesta obvezno se provodi na uzorku odabranom na način da se kontrolom istovremeno obuhvati najmanje 10% broja svih danih transfera i najmanje 10% vrijednosti svih danih transfera, pri čemu se kontrolom mora obuhvatiti najmanje jednog korisnika i najmanje jedan transfer.

Upravni odjel za financije je upravnim odjelima Grada dana 28. lipnja 2019. godine dostavio „Preporučeni okvirni hodogram aktivnosti za provođenje kontrola na licu mjesta“, sve sukladno Smjernicama i obrascima Ministarstva financija (objavljenim na mrežnim stranicama – https://mfin.gov.hr/UserDocsImages//dokumenti/sredisnja-harmonizacija/fin-upravljanje_kontrole//Smjernice%20za%20obavljanje%20kontrola%20na%20licu%20mjesta%20kod%20primatelja%20transfera%20iz%20proracuna.pdf) te njihovim preporukama i prezentacijama, kao i preporuku za donošenje internog plana kontrola te i internog naloga za provođenje kontrola za svaku pojedinu proračunsku godinu.

Nadalje, Objedinjeno godišnje izvješće sadrži informacije o pravnom okviru kontrola na licu mjesta, podatke o izvršenim transferima krajnjim korisnicima transfera Proračuna Grada Rijeke za 2022. godinu, podatke o izvršenim kontrolama na licu mjesta slijedom Uputom propisanih skupina i podskupina Računskog plana 35, 361, 362, 363, 366, 368, 381, 382, 386, te druge važne informacije vezane za sustav kontrola na licu mjesta u Gradu Rijeci sukladno Uputi.

Slijedom gore navedenog, temeljem godišnjih izvješća upravnih odjela Grada Rijeke o izvršenim kontrolama na licu mjesta za 2022. godinu, u daljnjem tekstu daje se objedinjeno izvješće o izvršenim kontrolama na licu mjesta u Gradu Rijeci za 2022. godinu.

2. OBJEDINJENO GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENIM KONTROLAMA NA LICU MJESTA U GRADU RIJECI ZA 2022. GODINU

Pod transferima iz Proračuna Grada Rijeke za koje se provode kontrole na licu mjesta u smislu Upute podrazumijevaju se:

- tekući prijenosi sredstava (oznake odjeljka Računskog plana: 3511, 3512, 3521, 3522, 3523, 3631, 3811 i 3812),
- kapitalni prijenosi sredstava (oznake odjeljka Računskog plana: 3632, 3821, 3822, 3861, 3862 i 3863).

Kao što je već naprijed rečeno, pojedinačna godišnja izvješća kontrola na licu mjesta za 2022. godinu, sa pripadajućim tablicama, za izvršene transfere upravnih odjela Grada Rijeke sačinjena su jednoobrazno slijedom Upute, Smjernica i preporuka Ministarstva financija Republike Hrvatske odnosno slijedom Izjave o fiskalnoj odgovornosti (pitanje 22. Upitnika uz izjavu) odnosno sukladno propisima o fiskalnoj odgovornosti.

U daljnjem tekstu daje se objedinjeno godišnje izvješće o izvršenim kontrolama na licu mjesta u Gradu Rijeci, temeljem dostavljenih izvješća upravnih odjela Grada Rijeke, kako slijedi.

2.1. Isplata transfera

Prema izvješćima upravnih odjela Grada Rijeke, tijekom 2022. godine izvršeno je ukupno 123.368.191,34 kn transfera (donacije, pomoći i subvencije) za 639 korisnika transfera odnosno 772 ugovora/projekta, i to:

- 17.798.827,21 kn kapitalnih i drugih transfera na godišnjoj razini jednakih ili većih od 500.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni, za 8 korisnika odnosno ugovora/projekta,
- 84.092.905,89 kn tekućih transfera na godišnjoj razini jednakih ili većih od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni za 66 korisnika, odnosno ugovora/projekta,
- 13.068.185,62 kn tekućih transfera na godišnjoj razini manjih od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni za 670 korisnika (tako da je primjenom izmjene Upute iz 2019. godine po toj osnovi trebalo utvrditi veličinu uzorka tako da uzorak istovremeno obuhvaća najmanje 10% ukupnog broja korisnika odnosno ugovora/projekata i najmanje 10% vrijednosti ukupnih transfera, pri čemu se kontrolom obuhvaća najmanje jedan korisnik i najmanje jedan transfer).

Preostali iznos odnosi se na EU projekte za koje nacionalno kontrolno tijelo provodi kontrolu prihvatljivosti utrošenih sredstava projekta za svakog korisnika, tako da nisu uzeti u uzorak za provođenje kontrola na licu mjesta te na transfere koje slijedom odredbi Upute nisu ušli u obvezni obuhvat za kontrole na licu mjestu ili ih iz objektivnih razloga nije bilo moguće provesti tijekom 2022. godine, pa će se provesti tijekom 2023. godine.

Subvencije su iskazane u svrhu utvrđivanja obuhvata kontrola na licu mjesta prema isplaćenim iznosima i razlikuju se u odnosu na evidentirane rashode budući se sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu trošak subvencije evidentira u trenutku pravomoćnosti izdanog akta pod uvjetom da je mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje. Kontrole na licu mjesta po osnovu subvencija su iskazane u većem opsegu u 2022. godini u odnosu na iznos rashoda za 2022. godinu, budući su isplate subvencija za 2021. godinu izvršene tijekom 2022. godine u kojoj su i kontrolirane.

2.2. Provedba kontrola na licu mjesta

Prema izvješćima upravnih odjela Grada Rijeke, tijekom 2022. godine provedene su kontrole na licu mjesta za sveukupno ugovoreni iznos projekata/aktivnosti od 99.187.433,90 kn i to kod 189 korisnika transfera odnosno ugovora/projekta za ukupno isplaćenih 99.187.433,90 kn transfera (donacija, pomoći i subvencija), od čega je sveukupno kontrola na licu mjesta provedeno:

- kod 8 korisnika odnosno ugovora/projekta za ukupno 17.798.827,21 kn kapitalnih transfera na godišnjoj razini jednakih ili većih od 500.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni,
- kod 181 korisnika odnosno ugovora/projekta za ukupno 81.388.606,69 kn transfera na godišnjoj razini jednakih ili većih od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni uvećano za uzorak koji je istovremeno obuhvatio 10% broja svih danih transfera i 10% vrijednosti svih danih transfera (pri čemu se kontrolom obuhvatio najmanje jedan korisnik i najmanje jedan transfer).

Nadalje, u citiranim izvješćima navedeno je da su izvršene zakonske i dr. obveze i pribavljena izvješća od svih krajnjih korisnika u svim slučajevima isplate transfera (za neprofitne organizacije obvezna je dostava propisanog obrasca PROR-POT).

Kako je potrebno od svih krajnjih korisnika, koji su na godišnjoj razini ostvarili iznad 20.000,00 kn transfera od Grada Rijeke, odabrati određeni broj korisnika te kod tog određenog broja korisnika otići u kontrolu na licu mjesta, kriteriji za izbor broja korisnika odnosno veličinu uzorka od *5% svih danih transfera i 5% ukupne vrijednosti svih transfera* za izvršene isplate iznad 20.000,00 kn na godišnjoj razini sukladno Uredbi, bio je uzorak sukladno internom planu provedbe

kontrola na licu mjesta za 2022. godinu i internom nalogu za provođenje kontrola na licu mjesta za 2022. godinu, koje je donio nadležni upravni odjel, usklađenima s odredbama Upute. Kako je naprijed navedeno, Uputom je propisano da se obvezna provedba kontrola na licu mjesta utvrđuje za sve kapitalne transfere iz Proračuna, koji su na godišnjoj razini jednaki ili veći od 500.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni, i za sve tekuće transfere iz Proračuna, koji su na godišnjoj razini jednaki ili veći od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni. Također, u pogledu tekućih transfera iz Proračuna koji su na godišnjoj razini manji od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni, kontrola na licu mjesta obvezno se provodi na uzorku odabranom na način da se kontrolom istovremeno obuhvati najmanje 10% broja svih danih transfera i najmanje 10% vrijednosti svih danih transfera, pri čemu se kontrolom mora obuhvatiti najmanje jednog korisnika i najmanje jedan transfer.

Od sveukupno 189 izvršenih kontrola na licu mjesta za koja su sastavljena izvješća o provedenim kontrolama na licu mjesta, 138 kontrola izvršeno je po završetku provedbe projekata, a 51 kontrola izvršeno je tijekom provedbe projekata (pojedina izvješća za provedene fizičke „terenske“ kontrole provedbe projekta su sastavni dio sveobuhvatnog izvješća ili su samostalna tablično sastavljena izvješća, tako da je prikazan veći broj kontrola nego ima sveobuhvatnih izvješća). Odjel gradske uprave za sport i tehničku kulturu je tijekom 2022. godine uz navedene kontrole proveo i kontrole provedbe programa i realizacije odobrenih termina korištenja sportskih objekata u okviru javnih potreba u sportu Grada Rijeke. Ukupno je obavljeno 126 kontrola termina kojima je obuhvaćeno 35 udruga, te je utvrđeno kako sportske udruge koriste termine u odobrenom kapacitetu, te provode planirane sportske programe.

Pritom je kod svih 189 izvršenih kontrola utvrđeno da je ugovorna obveza korisnika transfera koji se odnose na 2022. godinu izvršena u cijelosti, slijedom čega nije donesena niti jedna odluka pročelnika upravnih odjela o sankcijama za nepoštivanje odredbi ugovora (obustava isplate i obveza povrata doznačenih sredstava).

U nastavku se daje tablični prikaz provedenih kontrola na licu mjesta za 2022. godinu po upravnim odjelima Grada:

R.br.	OPIS	Sveukupan iznos isplaćenih transfera u 2022. godini	Sveukupno izvršene kontrole na licu mjesta	
			Broj korisnika odnosno ugovora/projekata	Isplaćeni iznos ugovora/projekata u kn
1	2	3	12	13
1.	Odjel gradske uprave za razvoj, urbanizam, ekologiju i gospodarenje zemljištem	34.145,96	2	34.145,96
2.	Odjel gradske uprave za komunalni sustav	49.700.794,73	5	47.939.282,45
3.	Odjel gradske uprave za poduzetništvo	6.467.480,27	36	2.307.660,53
4.	Odjel gradske uprave za odgoj i školstvo	8.728.035,82	14	8.569.128,68
5.	Odjel gradske uprave za zdravstvo i socijalnu skrb	6.656.474,51	32	4.312.972,20
6.	Odjel gradske uprave za kulturu	11.097.843,65	33	2.834.653,70
7.	Odjel gradske uprave za sport i tehničku kulturu	32.779.164,59	57	28.816.194,82
8.	Odjel za gradsku samoupravu i upravu	6.400.044,19	4	4.037.000,00
9.	Ured Grada	1.494.812,06	5	327.000,00
10.	Odjel gradske uprave za gospodarenje imovinom	9.395,56	1	9.395,56
	UKUPNO	123.368.191,34	189,00	99.187.433,90

Naime, sukladno navedenoj uputi Ministarstva financija za COVID 19 smatra se da je „fizička – terenska“ kontrola provedbe ugovora/projekta te kontrola financijske i druge dokumentacije na licu mjesta izvršena, između ostaloga i korištenjem telefona, video veze, emaila, te provjerom dostavljene dokumentacije unutar institucije i video vezom.

Nadalje, za svih 189 izvršenih kontrola na licu mjesta, provedena je „fizička kontrola“ provedbe ugovora/projekata i kontrola financijske i druge dokumentacije na licu mjesta, što ukazuje da je u odnosu na 2021. godinu postignut napredak u provedbi kontrola na licu mjesta, za sveukupno veći isplaćeni iznos transfera, tako da su izvršene sveobuhvatne kontrole koje uključuju kontrolu dokumentacije u uredu i na terenu uključujući kontrolu financijske dokumentacije, na način iz upute zbog COVID 19 bolesti.

Za transfere isplaćene tijekom 2022. godine po pojedinom korisniku izvršena je u prosjeku po 1 kontrola na licu mjesta. Kontrole na licu mjesta pritom su prosječno trajale 1 dan, osim u Odjelu gradske uprave za odgoj i školstvo gdje su prosječno trajale 14 dana te u Uredu Grada u prosjeku 4 dana.

Kontrole na licu mjesta za transfere isplaćene tijekom 2022. godine provodile su se u nadležnim upravnim odjelima Grada Rijeke s po dva službenika po pojedinom ugovoru/ projektu sukladno internom planu provedbe kontrola na licu mjesta za 2022. godinu i sukladno internom nalogu pročelnika nadležnog odjela za provođenje kontrola na licu mjesta za 2022. godinu, čime se postiglo planiranje te organiziranje provedbe kontrola na licu mjesta po pojedinom ugovoru/ projektu u nadležnim upravnim odjelima Grada Rijeke s po 2 službenika te osigurala primjena načela „4 oka“, sve sukladno Smjernicama Ministarstva financija za obavljanje kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna.

Službenici koji su provodili kontrole za transfere isplaćene tijekom 2022. godine, raspoređeni su na radnim mjestima voditelja službe, višeg savjetnika, savjetnika, višeg stručnog suradnika, referenta.

Prema preporučenom okvirnom hodogramu aktivnosti Upravnog odjela za financije od 28. lipnja 2019. godine za provođenje kontrola na licu mjesta, sve sukladno Smjernicama i obrascima Ministarstva financija (objavljenim na mrežnim stranicama –

<https://mfin.gov.hr/UserDocsImages//dokumenti/sredisnja-harmonizacija/fin-upravljanje-kontrole//Smjernice%20za%20obavljanje%20kontrola%20na%20licu%20mjesta%20kod%20primatelja%20transfera%20iz%20proracuna.pdf>

te njihovim preporukama i prezentacijama, unatoč izmjeni interne Upute u dijelu koji se odnosi na ukidanje obveze donošenja plana za 381 podskupinu Računskog plana, kao preporuka Upravnog odjela za financije ostavljena je mogućnost nadležnim upravnim odjelima za donošenje operativnog plana kontrola.

Nadalje, nalogom i preporukama Državnog ureda za reviziju iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Rijeke za 2018. godinu naloženo je donijeti operativne planove provedbi kontrola na licu mjesta u skladu s odredbama tada važeće Upute.

S tim u svezi, interni odnosno operativni plan provedbe kontrola na licu mjesta za 2022. godinu te interni nalog pročelnika nadležnog upravnog odjela za provođenje kontrola na licu mjesta za 2022. godinu, donijeli su svi odjeli osim Odjela gradske uprave za razvoj, urbanizam, ekologiju i gospodarenje zemljištem, Odjela gradske uprave za komunalni sustav i Odjela gradske uprave za gospodarenje imovinom, no očekuje se donošenje operativnog plana i naloga za provođenje kontrola u okviru njihovog novog ustroja od 01.04.2023. godine a u svrhu provedbe kontrola na licu mjesta za 2023. godinu.

U izvješćima upravnih odjela Grada navedeno je da su nakon obavljenih kontrola na licu mjesta izrađena izvješća o obavljenoj kontroli namjenskog i zakonitog korištenja sredstava na licu mjesta kod krajnjeg korisnika za ugovore/projekte isplaćene u 2022. godini, da navedena izvješća, sukladno nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju, sadrže opis kontrolnih aktivnosti u dijelu provedbe projekta, izvješćivanju, upravljanju i održivosti projekta sukladno Uputom propisanom obrascu, da su pojedinačna izvješća dostavljena pročelniku u roku od 15 dana od izvršene kontrole te da su ista izvješća sastavni dio predmeta u smislu uredskog poslovanja za svaki pojedini ugovor/projekt odnosno transfer.

S obzirom na određene poteškoće i nejasnoće u vezi s postupanjem nadležnih upravnih odjela u pogledu specifičnih projekata upravnih odjela Grada Rijeke u smislu provedbe kontrole na licu mjesta i temeljem njihovih pitanja, zatraženo je tijekom 2019., 2020., 2021. 2022. i 2023. godine i dobiveno od Ministarstva financija Republike Hrvatske više mišljenja i uputa o provođenju kontrola na licu mjesta za pojedine specifične projekte/ugovore iz djelokruga rada više upravnih odjela, između ostalih:

- za EU projekte za koje nacionalno kontrolno tijelo provodi kontrolu prihvatljivosti utrošenih sredstava projekta za svakog korisnika odgovoreno je da nije potrebno da nadležni upravni odjeli provode kontrole na licu mjesta. Napominje se da je vezano za EU projekte Gradonačelnik Grada Rijeke dana 28. srpnja 2020. godine donio Uputu za planiranje, računovodstveno evidentiranje i izvještavanje o EU projektima Grada Rijeke, kojom se utvrđuju pravila i metodologija planiranja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja o EU projektima Grada Rijeke;

- za kontrole na licu mjesta za transfere političkim strankama za koje se kontrola vrši na način propisan Zakonom o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, odnosno za političke stranke kojima je isplaćeno na godišnjoj razini više od 100.000,00 kn, odgovoreno je da se kontrola vrši na način propisan navedenim Zakonom, odnosno da Državno izborno povjerenstvo i Državni ured za reviziju nadziru njihovo financiranje s tim da Državna revizija ima obvezu revizije poslovanja ako su godišnji prihodi i vrijednost imovine iskazani u godišnjim financijskim izvještajima političkih stranaka veći od 100.000,00 kn. Međutim, za političke stranke i nezavisne vijećnike kojima je isplaćeno manje od 100.000,00 kn godišnje, Upravni odjel za financije je u suradnji s Uredom Grada naknadno postavio pitanje prema Ministarstvu financija o načinu provedbe kontrola na licu mjesta, no još uvijek se od nadležnog ministarstva odnosno Ministarstva financija čeka odgovor da li se treba kontrolirati isplaćene transfere manje od 100.000,00 kn političkim strankama i nezavisnim vijećnicima.

- na pitanje vezano za određivanje veličine financijskog obuhvata provjera za višemilijunske projekte/ugovore kod komunalnog društva za javni prijevoz i u drugim slučajevima, odgovoreno je da se može steći razumno uvjerenje pokrivanjem 10% vrijednosti financijski najznačajnijih rashoda nekog predmeta provjere te nastojanjem da se s 10% uzorka pokriju i različiti tipovi troškova vezani uz predmet provjere.

- na pitanje može li Grad Rijeka ugovorom o sufinanciranju s dječjim vrtićem drugih osnivača, odnosno s ustanovama koje posluju kao neprofitne organizacije i koji posluju kao poduzetnici, decidirano ugovoriti: a) trošenje proračunskih sredstava za točno određene namjene, taksativno nabrojene, b) vođenje tj. evidentiranje rashoda po izvorima financiranja kako bi se mogao dobiti zasebni knjigovodstveni prikaz rashoda ostvarenih na teret sredstava ostvarenih iz Proračuna Grada Rijeke, c) dostavu izvještajnog obrasca zadanog od strane Grada Rijeke, sadržajem sličnom PROR-POT obrascu, na godišnjoj razini (za neprofitne i poduzetnike), Ministarstvo financija je dalo mišljenje da davatelj sredstava može ugovorom o sufinanciranju dječjeg vrtića kojemu Grad nije vlasnik niti osnivač ugovoriti gore navedene elemente, ali samo ukoliko je sve navedeno prethodno jasno utvrđeno i propisano Programom koji je pretpostavka za raspisivanje Javnog poziva i izradu ugovora. Naime, ukoliko je Programom jasno utvrđena namjena sufinanciranja te taksativno navedeni kriteriji i rashodi koji će se priznavati u pogledu namjenskog utroška sredstava od strane korisnika sredstava, način i rokovi izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava i slično, onda se ti uvjeti i kriteriji moraju pretočiti u ugovor. Ukoliko Programom nisu definirani navedeni kriteriji upitno je mogu li se naknadni kriteriji propisati ugovorom, jer svrha Programa i temeljem njega raspisanog Javnog poziva je da se potencijalni podnositelj zahtjeva s istim upozna prije podnošenja zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna.

- s obzirom da Grad Rijeka sredstva za sufinanciranje dječjih vrtića drugih osnivača planira kao tekuće donacije u novcu, zatražena je ujedno od Ministarstva financija sugestija vezano uz planiranje ovisno o prethodno navedenoj problematici (tekuće donacije u novcu/subvencije), Ministarstvo financija je odgovorilo da uvažavajući činjenicu da su potpisani ugovori o sufinanciranju s dječjim vrtićem drugih osnivača, odnosno s ustanovama koje posluju kao neprofitne organizacije i koji posluju kao poduzetnici, svakako da je potrebno uvažavati odredbe Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 144/2021) te je skrenuta pozornost na točku 5. i 54. iz članka 4. Zakona o proračunu koje glase:

- odredba članka 4. točke 5. Zakona o proračunu: "dane donacije su tekući ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima koji uključuju i prijenose u naravi, a koje proračuni i proračunski korisnici mogu davati za određenu namjenu".

- odredba članka 4. točke 54. Zakona o proračunu: "subvencije su tekući prijenosi sredstava koji se bez protučinidbe daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga u područjima od javnog interesa, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga".

- za kontrole na licu mjesta za donaciju vlastitih sredstava proračunskog korisnika prema neprofitnoj organizaciji (UNICEFU) iz pitanja 22. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti odgovoreno je da proračunski korisnik kontrolira namjensko korištenje donacija sukladno propisima, podpitanjima 22.1., 22.2., 22.3 i pitanju 28. na način da za svaku isplaćenu donaciju, pomoć, subvenciju sklapa ugovor, u kojem su definirana sva prava i obveze sukladno propisima, kako institucije kao isplatitelja, tako i neprofitne organizacije kao primatelja, kao osnovne premise za isplatu, pribavlja izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava za danu mu donaciju i vrši kontrolu na licu mjesta kod krajnjih korisnika.

- na pitanje vezano planiranje i evidentiranje za novčane nagrade, koje se isplaćuju na račune nagrađenih djelatnika škola i učenika te roditelja maloljetnih učenika, s obzirom da je primjerice u posebnom dijelu Državnog proračuna RH za 2020. godinu na aktivnosti A818035 Mentori i stručni ispiti u osnovnim i srednjim školama, uočeno da su rashodi planirani na kontu 366 – Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna što bi u slučaju da se radi o Gradu Rijeci kao isplatitelju sredstava sukladno internoj Uputi Grada Rijeke o provođenju kontrola na licu mjesta potpadalo pod obvezu postupanja vezano za kontrole na licu mjesta, da li na kontu 37219 ili na odgovarajućem kontu 36, odgovoreno je da se novčane nagrade učenicima osnovnoškolskih i srednjoškolskih ustanova odgoja i obrazovanja za posebna postignuća na državnim i međunarodnim natjecanjima, susretima i smotrama, novčane nagrade prosvjetnim radnicima i ustanovama odgoja i obrazovanja, za iznimna postignuća na području odgoja i obrazovanja te prosvjetnim radnicima - mentorima za posebna postignuća učenika na državnim i međunarodnim natjecanjima, susretima i smotrama, kao i nagrade za životna djela, koje se isplaćuju neposredno dobitnicima nagrada, odnosno roditeljima maloljetnika dobitnika nagrada, računovodstveno evidentiraju na osnovnom računu 37219 Ostale naknade iz proračuna u novcu.

- na pitanja vezano za kontrole na licu mjesta za planirana i transferira sredstva sukladno odredbama Zakona o vatrogastvu Gradskoj vatrogasnoj zajednici, pri čemu se sklapa Sporazum o financiranju vatrogastva na području Grada Rijeke od čega sa cca 85 % Sporazumom utvrđenih sredstava GVZ financira Javnu vatrogasnu postrojbu koja je ujedno i proračunski korisnik Grada Rijeke, dok preostalih oko 15% sredstava ostaje GVZ –u za financiranje ostale redovne vatrogasne djelatnosti. U tu svrhu istovremeno sa Sporazumom se potpisuje i Ugovor o asignaciji GVZ – Grad Rijeka - JVP kojim je utvrđena dinamika isplate pripadajućih sredstava (koja je istovjetna dinamici isplate sredstava prema GVZ iz Sporazuma) na način da se sredstva GVZ-a koja pripadaju JVP-u odmah asignacijom usmjeravaju u korist JVP-a, Ministarstvo financija je odgovorilo da u Sporazumu o financiranju vatrogastva te u Ugovoru o asignaciji treba biti definirano na što će se trošiti sredstva te se u skladu s tim i trebaju provoditi provjere. Ukoliko su administrativne provjere detaljne (do razine ugovora s dobavljačima, računa, zapisnika o isporuci, primke i sl.), utoliko bi predmetom provjere na licu mjesta trebao biti samo onaj segment provjere koji nije moguć iz ureda, odnosno provjera stvarnog postojanja nabavljene opreme i sl.

Vezano za kontrole na licu mjesta za Sporazumom utvrđena i isplaćena sredstva prema GVZ koja sredstva GVZ doznava DVD -ima i Vatrogasnoj zajednici PGŽ te s obzirom na činjenicu da GVZ nije obveznik davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvo financija je odgovorilo da u Sporazumu o financiranju vatrogastva treba biti definirano na što će se trošiti sredstva te se u

skladu s tim trebaju provoditi provjere te kako su financijski najznačajnije stavke (naknade članovima upravnih i izvršnih tijela) bile predmetom provjera, predloženo je da se u nekim idućim provjerama mogu tražiti potvrde namjenskog trošenja isplata izvršenih prema DVD-ima.

Vezano za kontrole na licu mjesta za planirana i transferira sredstva sukladno odredbama Ugovora o financiranju programskih aktivnosti Hrvatske gorske službe spašavanja temeljem Programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti HGSS, Ministarstvo financija je odgovorilo da predmetom provjera mogu biti računi, ugovori, zapisnici o preuzimanju za nabavljene usluge, materijal i slično iz bilo koje grupe rashoda navedene u priloženom obrascu, ukoliko nisu bili predmet administrativnih provjera.

Vezano za kontrole na licu mjesta za planirana i transferira sredstva sukladno odredbama Ugovora o međusobnoj suradnji s Pilotskim klubom Krila Kvarnera temeljem Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara na području grada Rijeke Ministarstvo financija je odgovorilo da predmetom provjera mogu biti računi, ugovori, zapisnici o preuzimanju za nabavljeni materijal i sl. ukoliko nisu bili predmet administrativnih provjera.

- na pitanja vezano za kontrole na licu mjesta za planirana i transferira sredstva subvencija poduzetnicima i subvencija za kamate na poduzetničke kredite – subvencija trgovačkim društvima te obrtnicima koji su ostvarili pravo na subvenciju temeljem odobrene prijave na Javni poziv za podnošenje prijave za dodjelu nepovratnih subvencija iz Općeg programa mjera poticanja razvoja poduzetništva na području grada Rijeke, te za poduzetničke projekte i programe za mlade namijenjene podupiranju rada učeničkih zadruga, Ministarstvo financija je odgovorilo s obzirom da se sufinancira dio troškova ulaganja, primjerice opreme, administrativna provjera bi se trebala dopuniti kontrolom na licu mjesta u smislu provjere postojanja i korištenja nabavljene opreme u skladu s uvjetima iz javnog poziva. U skladu s time, ne može se smatrati da je samo sa administrativnom provjerom izvršena kontrola na licu mjesta te da su administrativne provjere dovoljno detaljne da osiguravaju potvrdu o namjenskom trošenju sredstava.

Vezano za kontrole na licu mjesta za planirana i transferira sredstva Turističkoj zajednici Kvarnera temeljem Ugovora o udruživanju novčanih sredstava za kampanju promoviranja područja Kvarnera i udruženo oglašavanje u medijima, Ministarstvo financija je odgovorilo ukoliko se uz izvješća o namjenskom utrošku sredstava zaprimaju i kopije računa te dokazi o njihovom plaćanju kao i „press cut“, poveznice na Internet stranice i slično gdje se može uvjeriti da je stvarno izvršen neki od oblika oglašavanja, tada se može smatrati da su administrativne provjere dovoljno detaljne da osiguravaju potvrdu o namjenskom trošenju sredstava.

U pogledu provedenih kontrola na licu mjesta za 2022. godinu, u odnosu na prethodnu 2021. godinu postignut je značajan kvalitativni i kvantitativni napredak u pogledu planiranja, organizacije i provedbe kontrola na licu mjesta od strane nadležnih upravnih odjela, što je rezultat:

- donošenja izmjene Upute o provedbi kontrola na licu mjesta od 24. lipnja 2019. godine, kojom je preciziran obvezni obuhvat za provedbu kontrola na licu mjesta,
- savjetodavne uloga i suradnje Ureda za unutarnju reviziju Grada,
- izrade preporučenog okvirnog hodograma aktivnosti Upravnog odjela za financije za provođenje kontrola na licu mjesta od 28. lipnja 2019. godine te kontinuirane koordinacije rada službenika zaduženih za izradu godišnjih izvješća za provedene kontrole na licu mjesta od strane Upravnog odjela za financije,
- provedbe naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju i njegove savjetodavne uloge,
- donošenja operativnih planova za provedbu kontrola na licu mjesta nadležnih upravnih odjela za proračunsku godinu prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju i preporukama Ureda za unutarnju reviziju Grada i Upravnog odjela za financije,
- donošenje internih naloga pročelnika nadležnog upravnog odjela za provođenje kontrola na licu mjesta za proračunsku godinu s najmanje dva službenika od kojih je jedan ekonomske struke, sve sukladno Smjernicama i obrascima Ministarstva financija, preporukama Državnog ureda za reviziju i preporukama Ureda za unutarnju reviziju Grada i Upravnog odjela za financije,
- brojnih pribavljenih mišljenja od Ministarstva financija Republike Hrvatske o provedbi kontrola na licu mjesta za pojedine specifične projekte/ugovore iz djelokruga rada više upravnih odjela Grada,
- kvalitetnije organizacije i provedbe kontrola na licu mjesta od strane nadležnih upravnih odjela odnosno službenika-kontrolora.

Skrenuta je pozornost nadležnim upravnim odjelima vezano za nedostatke kod ugovornih odredbi i pojedinačnih izvješća o obavljenoj kontroli namjenskog i zakonitog korištenja sredstava na licu mjesta kod krajnjeg korisnika u dijelu održivosti projekata.

Tijekom 2021. godine provedene su kontrole na licu mjesta kod 158 korisnika transfera odnosno ugovora/projekata za ukupno isplaćenih 83.958.773,24 kn transfera (donacija, pomoći i subvencija). S druge strane, tijekom 2022. godine provedene su kontrole na licu mjesta kod 189 korisnika transfera odnosno ugovora/projekta za ukupno isplaćenih 99.187.433,90 kn transfera, što je za 19% više ugovora/projekata u odnosu na 2021. godinu te za 18% više kontroliranih isplaćenih transfera u odnosu na 2021. godinu.

U daljnjem tekstu, temeljem gore navedenih izvješća upravnih odjela Grada Rijeke, daje se pregled izvršenih transfera i kontrola na licu mjesta prema skupinama Računskog plana sukladno članku 3. Upute o kontrolama na licu mjesta.

2.3. Pregled izvršenih transfera i kontrola na licu mjesta sukladno Uputom propisanih skupina Računskog plana

1. Subvencije (35 - oznaka skupine u Računskom planu)

Od sveukupno 52.126.484,98 kn izvršenih transfera na godišnjoj razini, provedena je kontrola na licu mjesta kod 47 korisnika za ukupno tekućih transfera koji su na godišnjoj razini jednaki ili veći od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni uvećano za uzorak koji je istovremeno obuhvatio 10% broja svih danih transfera i 10% vrijednosti svih danih transfera (pri čemu se kontrolom obuhvatio najmanje jedan korisnik i najmanje jedan transfer), u iznosu od 47.413.732,54 kn.

2. Pomoći unutar općeg proračuna (363 - oznaka podskupine u Računskom planu)

Od sveukupno 1.363.619,99 kn izvršenih transfera na godišnjoj razini, provedena je kontrola na licu mjesta kod 2 korisnika za ukupno tekućih transfera koji su na godišnjoj razini jednaki ili veći od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni uvećano za uzorak koji je istovremeno obuhvatio 10% broja svih danih transfera i 10% vrijednosti svih danih transfera (pri čemu se kontrolom obuhvatio najmanje jedan korisnik i najmanje jedan transfer), u iznosu od 230.145,96 kn.

U jednom dijelu isplaćena sredstva odnose se na EU projekte za koje je nacionalno kontrolno tijelo provodi kontrolu prihvatljivosti utrošenih sredstava ugovora/projekta za svakog korisnika.

3. Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (366 – oznaka podskupine u Računskom planu)

Od sveukupno 2.361.858,31 kn izvršenih transfera na godišnjoj razini, provedena je kontrola na licu mjesta kod 15 korisnika za ukupno tekućih transfera koji su na godišnjoj razini jednaki ili veći od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni uvećano za uzorak koji je istovremeno obuhvatio 10% broja svih danih transfera i 10% vrijednosti svih danih transfera (pri čemu se kontrolom obuhvatio najmanje jedan korisnik i najmanje jedan transfer), u iznosu od 1.743.106,78 kn.

4. Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (368 – oznaka podskupine u Računskom planu; preporuka je Ministarstva financija da se od kontrola na licu mjesta izuzimaju EU projekti jer su obuhvaćeni drugim mehanizmima kontrola)

Od sveukupno 6.542.009,59 kn izvršenih transfera na godišnjoj razini, nije provedena ni jedna kontrola na licu mjesta, jer se radi o EU projektima za koje nacionalno kontrolno tijelo provodi kontrolu prihvatljivosti utrošenih sredstava ugovora/projekta za svakog korisnika.

5. Tekuće donacije (381 – oznaka podskupine u Računskom planu)

Od sveukupno 42.208.200,36 kn izvršenih transfera na godišnjoj razini, provedeno je kontrola na licu mjesta kod 113 korisnika za ukupno tekućih transfera koji su na godišnjoj razini jednaki ili veći od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni, uvećano za uzorak koji je istovremeno obuhvatio 10% broja svih danih transfera i 10% vrijednosti svih danih transfera (pri čemu se kontrolom obuhvatio najmanje jedan korisnik i najmanje jedan transfer), u iznosu od 31.779.797,91 kn.

6. Kapitalne donacije (382 – oznaka podskupine u Računskom planu)

Od sveukupno 1.363.692,85 kn izvršenih transfera na godišnjoj razini, provedeno je kontrola na licu mjesta kod 2 korisnika odnosno ugovora/projekta za ukupno izvršene kapitalne transfere na godišnjoj razini jednake ili veće od 500.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni, u iznosu od 1.034.540,20 kn.

- Iznos od 221.823,50 kn odnosi se na provedene kontrole na licu mjesta za izvršene kapitalne transfere koji su izvršeni po pravilima za tekuće transfere koji su na godišnjoj razini jednaki ili veći od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni uvećano za uzorak koji je istovremeno obuhvatio 10% broja svih danih transfera i 10% vrijednosti svih danih transfera (pri čemu se kontrolom obuhvatio najmanje jedan korisnik i najmanje jedan transfer) za 4 korisnika.

7. Kapitalne pomoći (386 – oznaka podskupine u Računskom planu)

Od sveukupno 17.402.325,26 kn izvršenih transfera na godišnjoj razini, provedeno je kontrola na licu mjesta kod 6 korisnika odnosno ugovora/projekta za ukupno izvršene kapitalne transfere na godišnjoj razini jednake ili veće od 500.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni, u iznosu od 16.764.287,01 kn.

Sastavni dio ovoga materijala su Tablica 1. „Objedinjeni pregled izvršenih kontrola na licu mjesta po skupinama računskog plana u Gradu Rijeci za 2022.“ (Prilog 1) i Tablica 2. „Pregled

transfera za kontrole po skupinama Računskog plana i upravnim odjelima Grada Rijeku za 2022. godinu“ (Prilog 2).

Slijedom svega navedenog, predlaže se da Gradonačelnik donese sljedeći:

Z a k l j u č a k

Prihvaća se Objedinjeno godišnje izvješće o izvršenim kontrolama na licu mjesta u Gradu Rijeci za 2022. godinu, dostavljeno Gradonačelniku Grada Rijeke sukladno članku 10. stavku 2. Upute o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz Proračuna Grada Rijeke.

**Gradonačelnik
Marko Filipović**

Dostaviti:

1. Pročelnicima, svima
2. Službenicima nadležnih upravnih odjela Grada Rijeke zaduženima za poslove iz područja financijskog upravljanja i kontrola iz nadležnosti upravnih odjela: Jasmini Pavličić, Ivi Sariću, Valentini Gnjata, Tamari Grubiša, Kristini Pap, Verici Sabo, Dariju Dobriloviću, Tamari Čače, Jasni Kalanj, Gordani Paprika Todorović, Silviji Srdoč Ožanić, Izabeli Barišić, Eugeniji Perić, Dunji Majetić Glumac, Barbari Gaćina, Ivi Udović Mladenić
3. Upravni odjel za odgoj i obrazovanje, kulturu, sport i mlade voditeljici Pododsjek za programe kulture Heleni Semion Tatić
4. Upravni odjel za poslove Gradonačelnika, Gradskog vijeća i mjesnu samoupravu: Maji Tatalović
5. Upravnom odjelu za financije: Nini Belik, Dolores Mufić, Vandi Sesar, Dženet Brkarić, Tatjani Mrvoš, Mateji Nižić – Jovičić, i Vladanu Mekteroviću.

Objedinjeni pregled izvršenih transfera i kontrola na licu mjesta po skupinama računskog plana za Grad Rijeku za 2022. godinu

Tablica 1.

R.br.	OPIS	Sveukupan iznos isplaćenih transfera u 2021. godini	Sveukupno isplaćeni kapitalni transferi na godišnjoj razini jednaki ili veći od 500.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni (konto 3612,3622, 3632, 3662,3682, 382 i 386)		Sveukupno isplaćeni tekući transferi na godišnjoj razini jednaki ili veći od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni		Svukupno isplaćeni tekući transferi na godišnjoj razini manji od 100.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni				Sveukupno izvršene kontrole na licu mjesta		Od toga sveukupan broj izvršenih kontrola na licu mjesta kapitalnih transfera jednakih ili većih od 500.000,00 kn po pojedinom korisniku i pojedinoj namjeni (konto 3612,3622, 3632, 3662,3682, 382 i 386)	Broj izvršenih kontrola na licu mjesta u tijeku provedbe projekta	Broj izvršenih kontrola na licu mjesta nakon završetka provedbe projekta	Broj sankcija za nepoštivanje odredbi ugovora odnosno odluka pročelnika (obustava isplate i obveza povrata doznačenih sredstava)
			Broj korisnika odnosno ugovora/projekata	Iznos u kn	Broj korisnika odnosno ugovora/projekata	Iznos u kn	Broj korisnika odnosno ugovora/projekata	Iznos u kn	Uzorak koji istovremeno obuhvaća 10% ukupnog broja korisnika odnosno ugovora/projekata (najmanje 1)	Uzorak koji istovremeno obuhvaća 10% vrijednosti ukupnih transfera u kn (najmanje vrijednost jednog transfera)	Broj korisnika odnosno ugovora/projekata	Isplaćeni iznos ugovora/projekata u kn				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (8*10%)	11 (9*10%)	12	13	14	15	16	17
1.	Subvencije (35 - oznaka skupine u Računskom planu),	52.126.484,98			9	46.316.493,42	345,00	5.705.240,81	35,00	570.524,08	47	47.413.732,54	0	8	39	0
2.	Pomoći inozemnim vladama (361 – oznaka podskupine u Računskom planu),															
3.	Pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU (362 – oznaka podskupine u Računskom planu),															
4.	Pomoći unutar općeg proračuna (363- oznaka podskupine u Računskom planu),	1.363.619,99			1	200.000,00	2,00	40.145,96	2,00	4.014,59	2	230.145,96	0	2	0	0
5.	Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (366 – oznaka podskupine u Računskom planu),	2.361.858,31			8	1.592.854,95	12,00	769.003,36	3,00	76.900,34	15	1.743.106,78	0	5	10	0
6.	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (368 – oznaka podskupine u Računskom planu),	6.542.009,59														
7.	Tekuće donacije (381 – oznaka podskupine u Računskom planu),	42.208.200,36			46	35.783.557,52	306,00	6.424.642,84	50,00	642.464,27	113	31.779.797,91	0	36	77	0
8.	Kapitalne donacije (382 – oznaka podskupine u Računskom planu),	1.363.692,85	2	1.034.540,20	2	200.000,00	5	129.152,65	1	12.915,27	6	1.256.363,70	2	0	6	0
9.	Kapitalne pomoći (386 – oznaka podskupine u Računskom planu).	17.402.325,26	6	16.764.287,01							6	16.764.287,01	6	0	6	
	UKUPNO	123.368.191,34	8,00	17.798.827,21	66,00	84.092.905,89	670,00	13.068.185,62	91,00	1.306.818,55	189,00	99.187.433,90	8,00	51,00	138,00	0,00

Napomena:
* Kolone 1-13 prikazuju izračun obuhvata uzorka za provedbu kontrola na licu mjesta sukladno članku 5. Izmjene Upute o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz Proračuna Grada Rijeke
KLASA: 023-01/19-04/62-49, URBROJ: 2170/01-15-00-19-1 od 24. lipnja 2019. godine i sukladno tome broj i iznos izvršenih kontrola na licu mjesta
**Vezano za kolone 15. i 16. - OGU za sport je obavio fizičke terenske kontrole provedbe projekta na licu mjesta čija su izvješća sastavni dio sveobuhvatnih izvješća ili su samostalna tablično sastavljena izvješća tako da je obavljeno još 126 kontrola termina kojima je obuhvaćeno 35 udruga, te je utvrđeno kako sportske udruge koriste termine u odobrenom kapacitetu te provode planirane sportske programe.
SASTAVIO: Financijsko upravljanje i kontrole

Struktura transfera po broju korisnika i iznosu po odjelima i po skupinama računskog plana za Grad Rijeku za 2022. godinu - veza obveza kontrole na licu mjesta

Tablica 2.

R.b r.	OPIS	Urbanizam			Komunalni****			Poduzetništvo****			Školstvo*****			Zdravstvo			Kultura*****			Sport			Samouprava			Ured Grada			Gospodarenje imovinom			Sveukupno		
		Broj koris nika	Broj namj ena	Iznos	Broj koris nika	Broj namj ena	Iznos	Broj koris nika	Broj namj ena	Iznos	Broj koris nika	Broj namj ena	Iznos	Broj koris nika	Broj namj ena	Iznos	Broj koris nika	Broj namj ena	Iznos	Broj koris nika	Broj namj ena	Iznos	Broj koris nika	Broj namj ena	Iznos	Broj koris nika	Broj namj ena	Iznos	Broj korisnika *	Broj namj ena	Iznos			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
1.	Subvencije (35 - oznaka skupine u Računskom planu) ****				2	2	45.452.827,26	220	306	5.069.735,66	2	4	118.819,20	20	20	833.352,86	25	25	651.750,00													269	357	52.126.484,98
2.	Pomoći inozemnim vladama (361 – oznaka podskupine u Računskom planu) EU projekti **																														0	0	0,00	
3.	Pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU (362 – oznaka podskupine u Računskom planu),																														0	0	0,00	
4.	Pomoći unutar općeg proračuna (363- oznaka podskupine u Računskom planu),	1	1	30.145,96	8	2	1.123.474,03				1	2	200.000,00													1	1	10.000,00				11	6	1.363.619,99
5.	Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (366 – oznaka podskupine u Računskom planu),										1	1	150.000,00	11	11	1.810.562,75	6	6	241.900,00	1	1	150.000,00							1	1	9.395,56	20	20	2.361.858,31
6.	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (368 – oznaka podskupine u Računskom planu),																1	1	6.542.009,59												1	1	6.542.009,59	
7.	Tekuće donacije (381 – oznaka podskupine u Računskom planu),	1	1	4.000,00				4	4	1.397.744,61	21	38	8.259.216,62	64	64	4.012.558,90	101	101	2.298.491,21	73	97	18.351.332,77	4	7	6.400.044,19	57	57	1.484.812,06				325	369	42.208.200,36
8.	Kapitalne donacije (382 – oznaka podskupine u Računskom planu),																9	9	1.363.692,85												9	9	1.363.692,85	
9.	Kapitalne pomoći (386 – oznaka podskupine u Računskom planu).				3	7	3.124.493,44													1	3	14.277.831,82									4	10	17.402.325,26	
	SVEUKUPNO	2	2	34.145,96	13	11	49.700.794,73	224	310	6.467.480,27	25	45	8.728.035,82	95	95	6.656.474,51	142	142	11.097.843,65	75	101	32.779.164,59	4	7	6.400.044,19	58	58	1.494.812,06	1	1	9.395,56	639	772	123.368.191,34

Napomena:

* Broj korisnika odnosno programa, projekata odnosno namjena prema korisnicima, bi će okvirno usklađen prema godišnjim izvješćima odjela o provedenim kontrolama na licu mjesta za 2022., zadržava se pravo odstupanja u broju korisnika i namjena.

** Svi odjeli - prema mišljenju Ministarstva financija od 11.08.2020. za EU projekte za koje nacionalno kontrolno tijelo provodi kontrolu prihvatljivosti utrošenih sredstava projekta za svakog partnera, nije potrebno da nadležni odjel provodi kontrole na licu mjesta. Nisu iskazani broj korisnika i namjena.

****Subvencije - iskazane su u svrhu utvrđivanja obuhvata KLM prema isplaćenim iznosima, razlikuju se u odnosu na evidentirane rashode, budući se trošak subvencije evidentira u trenutku pravomoćnosti izdanog akta pod uvjetom da je mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje.

*****Ured Grada - prema mišljenju Ministarstva financija od 08.09.2020. za kontrole na licu mjesta za transfere političkim strankama je da se za kontrola vrši na način propisan Zakonom o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, odnosno za političke stranke kojima je isplaćeno na godišnjoj razini više od 100.000,00 kn kontrola se vrši na način propisan Zakonom, odnosno Državno izborno povjerenstvo i Državni ured za reviziju nadziru njihovo financiranje. Za političke stranke i nezavisne vijećnike kojima je isplaćeno manje od 100.000,00 kn, postavljeno je pitanje Ministarstvu financija.

SASTAVIO: Financijsko upravljanje i kontrole