



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/24-02/3
URBROJ: 613-06-25-10
Karlovac, 9. srpnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Sisak
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	9
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	9
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje i izvršenje proračuna	13
	Financijski izvještaji	14
	Programi i projekti financirani u 2023.	26
	Javna nabava	31
III.	REVIZIJA ZA 2023.	34
	Ciljevi i područja revizije	34
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	34
	Metode i postupci revizije	35
	Nalaz za 2023.	37
	Provedba naloga i preporuka	58

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Siska (dalje u tekstu: Grad) za 2023.

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, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2023. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 nepovoljnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji koncem godine u iznosu od 149.496.726,70 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 149.503.802,43 eura, što je 7.075,73 eura više. S obzirom na to da su prema odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, podaci moraju biti međusobno usklađeni.

U glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost danih zadužnica u iznosu od 25.184.369,36 eura, a odnosi se na stanje zadužnica početkom 2023. evidentirano zbirno u ukupnom iznosu od 11.213.369,36 eura i dane zadužnice u 2023. evidentirane pojedinačno u ukupnom iznosu od 13.971.000,00 eura. Grad ima ustrojenu pomoćnu evidenciju danih zadužnica, ali podaci nisu ažurirani te nema podataka na dan 31. prosinca 2023. kome su zadužnice dane, u kojem iznosu i do kojeg roka, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nije osigurao podatke o danim zadužnicama. Prema podacima obuhvaćenim financijskom revizijom Grada za 2023. te postupcima nabave obuhvaćenim uzorkom, kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora ili otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku primljene su zadužnice i garancije u vrijednosti od 2.480.544,18 eura. Grad nema evidentirane primljene zadužnice i garancije u glavnoj knjizi, a podaci u evidenciji primljenih zadužnica i garancija koncem 2023. nisu ažurirani.

Novčano poslovanje Grad obavlja putem jedinstvenog žiroračuna riznice i četiri podračuna otvorena kod poslovne banke. Prema Izvodu poslovne banke broj 1 stanje novčanih sredstava na dan 1. siječnja 2023. na podračunu za postupak izvlaštenja nekretnina iskazano je u iznosu od 12.231,52 eura. Prema Izvodu poslovne banke broj 2 stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2023. na navedenom podračunu iskazano je u iznosu od 12.231,53 eura (pripis kamate od 0,01 euro) te je u istom iznosu iskazano u popisnoj listi koncem 2023. U glavnoj knjizi poslovne promjene na podračunu za izvlaštenje nekretnina nisu evidentirane na temelju izvoda poslovne banke, zbog čega stanje koncem godine iznosi 26,51 euro, što je 12.205,02 eura manje od stvarnog stanja. Zbog navedenog su ukupna novčana sredstva evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima 12.205,02 eura manja od stvarnog stanja utvrđenog popisom imovine.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su, između ostalog, rashodi za obnovu Starog mosta u iznosu od 4.912.287,41 euro, obnovu Ulice Hrvatskih domobrana u iznosu od 1.355.605,55 eura te cjelovitu obnovu zgrade Gradske munjare (budući planetarij) u iznosu od 1.157.353,50 eura odnosno u ukupnom iznosu od 7.425.246,46 eura. Istovremeno su u okviru dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane samo pojedine obračunske situacije za radove i nadzor te računi za projektne usluge u iznosu od 1.732.757,06 eura (odnose se na cjelovitu obnovu zgrade Gradske munjare (budući planetarij) u iznosu od 1.059.793,35 eura, ulaganja u obnovu Starog mosta u iznosu od 435.646,92 eura i obnovu Ulice Hrvatskih domobrana u iznosu od 237.316,79 eura), a nije evidentirano povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 5.692.489,40 eura. Zbog navedenog je vrijednost imovine i vlastitih izvora u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana 5.692.489,40 eura manje.

Ulaganja u pojedine građevinske objekte koja nisu završena u 2023., odnosno za koje nije bila ispostavljena okončana situacija i/ili nije bio sastavljen zapisnik o primopredaji (Stari most, Ulica Hrvatskih domobrana, zgrada Gradske vijećnice, zgrada u Ulici kralja Tomislava 40 (budući poduzetnički centar), zgrada knjižnice na Trgu Ljudevita Posavskog 1, zgrada Gradske munjare (budući planetarij) i Holandska kuća (centar industrijske baštine)) u vrijednosti od 7.538.048,56 eura evidentirana su u okviru nefinancijske imovine u uporabi te je obračunan ispravak vrijednosti, a trebalo ih je evidentirati na računu imovine u pripremi dok traje razdoblje ulaganja u imovinu odnosno sve do trenutka stavljanja imovine u uporabu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Zbog navedenog pogrešnog evidentiranja imovine u uporabi i obračuna ispravka vrijednosti, u financijskim izvještajima za 2023. iskazana je manja vrijednost imovine i vlastitih izvora za obračunani ispravak vrijednosti u ukupnom iznosu od 98.610,43 eura.

Evidentiranje prihoda u iznosu od 216.363,75 eura i rashoda u iznosu od 110.000,00 eura nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana, zbog čega prihodi i rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima po pojedinim skupinama računa nisu točni (struktura prihoda i rashoda nije točna).

U okviru potraživanja su u glavnoj knjizi početkom i koncem godine evidentirana potraživanja za dane zajmove iz prethodnih godina trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 119.544,87 eura. Gradsko vijeće je u travnju 2016. donijelo Odluku o pretvaranju iznosa potraživanja u povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, a prema obrazloženju Grada trgovačko društvo je izmjenama Društvenog ugovora iz rujna 2019. upisalo povećanje temeljnog kapitala za 119.544,87 eura te je umjesto potraživanja Grad trebao evidentirati ulaganja u udjele u glavnici trgovačkih društava. U srpnju 2024. Grad je vrijednost navedenih potraživanja u iznosu od 119.544,87 eura evidentirao kao ulaganja u udjele u glavnici trgovačkih društava.

Unutar financijske imovine u okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici evidentirani su u glavnoj knjizi temeljni udjeli u kapitalu devet trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 36.326.285,76 eura. Prema podacima iz sudskog registra, vrijednost temeljnih udjela u kapitalu osam trgovačkih društava iznosi 41.273.170,00 eura, a jedno je u stečaju. Podaci u glavnoj knjizi nisu bili usklađeni s podacima upisanim u sudskom registru, zbog čega je vrijednost financijske imovine i vlastitih izvora evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2023. manja za 4.946.884,24 eura. U lipnju 2024. Grad je uskladio podatke o vrijednosti temeljnih udjela u kapitalu trgovačkih društava u poslovnim knjigama s podacima upisanim u sudskom registru.

Grad je proveo popis imovine i obveza za 2023. te su sastavljena izvješća o popisu imovine, dok izvješće o popisu obveza i izvanbilančnih zapisa te cjelovito izvješće o popisu imovine i obveza za 2023. nisu sastavljeni te gradonačelnica nije donijela odluku o provedenom popisu imovine i obveza za 2023. Uz izvješća su priložene popisne liste za postrojenja i opremu te prijevozna sredstva (od kojih pojedine nisu popunjene i potpisane) koje ne sadrže podatke o razlici u količini i vrijednosti između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, dok popisne liste za zemljišta i nematerijalnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja), građevinske objekte i građevinske objekte u pripremi nisu priložene. Izvješće o obavljenom popisu financijske imovine sadrži pojedinačne podatke o stanju novčanih sredstava na jedinstvenom žiroračunu riznice i četiri podračuna prema izvodima poslovne banke, u ukupnom iznosu od 2.307.324,11 eura, a knjigovodstveno stanje jedinstvenog žiroračuna riznice i navedenih podračuna nije provjereno (u glavnoj knjizi je evidentirano stanje novca na jedinstvenom žiroračunu riznice i podračunima u iznosu od 2.295.119,09 eura, što je 12.205,02 eura manje od utvrđenog popisom imovine). Također, navedeno izvješće sadrži podatak o iznosu blagajničkog maksimuma po radnom mjestu, i to za gradsku blagajnu tržnica Kontroba u visini od 700,00 eura (tri radna mjesta), blagajnu tržnica Caprag u visini od 850,00 eura (jedno radno mjesto) i blagajnu kod trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u visini od 500,00 eura (dva radna mjesta) priložene su specifikacije gotovine u iznosu od 3.950,00 eura, a ukupni iznos novčanih sredstava u gradskim blagajnama nije utvrđen i nije provjereno knjigovodstveno stanje gradskih blagajni. Nadalje, popisom su obuhvaćena potraživanja u ukupnom iznosu od 5.508.104,16 eura, a u Bilanci su potraživanja iskazana u brutoiznosu od 8.140.803,22 eura i ispravak vrijednosti u iznosu od 4.286.246,35 eura. Grad je tijekom 2023. provodio međusobno usklađivanje podataka s vjerovnicima i dužnicima vezano za potraživanja i obveze (razmjena izvoda otvorenih stavaka). Popisom imovine i obveza za 2023. nije obuhvaćena imovina (materijalna imovina – prirodna bogatstva, građevinski objekti, građevinski objekti u pripremi, nematerijalna imovina, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, potraživanja za dane zajmove, dionice i udjeli u glavnici) iskazana u Bilanci u vrijednosti od 184.532.122,34 eura, obveze u iznosu od 70.993.700,99 eura te izvanbilančni zapisi u iznosu od 43.740.048,95 eura. S obzirom na navedeno, popis imovine i obveza za 2023. nije cjelovit te nije ostvarena osnovna svrha popisa, odnosno nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te obvezujućom Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)

- Grad je dopisom od 13. veljače 2024. zatražio Ministarstvo financija produženje roka za predaju financijskih izvještaja za 2023. zbog poteškoća proračunskih korisnika, zbog kojih nije bio u mogućnosti pristupiti izradi vlastitog financijskog izvještaja. Ministarstvo financija je 14. veljače 2024. odobrilo Gradu produženje roka za predaju financijskih izvještaja do 4. ožujka 2024. Financijski izvještaji Grada za 2023. predani su u elektroničkom obliku Ministarstvu financija, putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (aplikacija RKPFI) 5. ožujka 2024., odnosno dan nakon odgođenog odobrenog roka za predaju Financijskih izvještaja za 2023. Nadalje, Grad je kroz otključanu aplikaciju RKPFI ispravljao financijske izvještaje Grada do 19. ožujka 2024.

Prema obrazloženju Grada Ministarstvo financija ne izdaje pismene suglasnosti za dodatne ispravke, već je navedena aplikacija bila otključana za unos podataka. Financijski izvještaji Grada za 2023. predani putem aplikacije RKPFI smatraju se predanima i Državnom uredu za reviziju. Predaja financijskih izvještaja nakon propisanog roka i opisano provođenje ispravka financijskih izvještaja nije u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Okružnicom Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.

Grad je za potrebe obavljanja financijske revizije dostavio glavnu knjigu u PDF formatu u kojoj evidentirani podaci o financijskoj imovini te obvezama i vlastitim izvorima nisu istovjetni podacima iskazanim u Bilanci. Financijska imovina prema brutobilanci glavne knjige iznosi 42.551.594,81 euro, a iskazana je u Bilanci koncem 2023. u iznosu od 42.497.584,92 eura, što je 54.009,89 eura ili 0,1 % manje. Nadalje, obveze i vlastiti izvori evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu od 192.055.397,24 eura, a u Bilanci su koncem godine iskazani u iznosu od 192.001.387,35 eura, što je 54.009,89 eura manje od evidentiranih u glavnoj knjizi (obveze su manje za 36.054,90 eura i vlastiti izvori za 17.954,90 eura). U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su, između ostalog, potraživanja za dane zajmove, prihode poslovanja te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.701.714,10 eura, od čega nedospjela potraživanja u iznosu od 4.286.246,35 eura i dospjela potraživanja u iznosu od 3.415.467,75 eura. Navedena potraživanja su pogrešno iskazana jer je iznos obračunanog ispravka vrijednosti iskazan kao nedospjela potraživanja u iznosu od 4.286.246,35 eura, a potraživanja od prodaje stambenih i poslovnih objekata, iako se podmiruju uz obročnu otplatu, iskazana su kao dospjela potraživanja u iznosu od 3.415.467,75 eura.

Zbog navedenog, podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima u Bilanci nisu iskazani u skladu s načelima u proračunskom računovodstvu (točnost, istinitost i pouzdanost).

Bilješke uz Bilancu ne sadrže sve podatke o danim zadužnicama iskazanim u Bilanci. U Bilješkama su navedene dane zadužnice tijekom 2023. u iznosu od 13.971.000,00 eura, dok dane zadužnice sadržane u početnom stanju nisu navedene, zbog čega je u Bilješkama iskazano stanje danih zadužnica 11.213.369,36 eura ili 44,5 % manje od iskazanih u Bilanci. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Grad je u prosincu 2010. uspostavio sustav riznice, čime je obavljeno informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje upravnih odjela Grada, kao i svih 17 proračunskih korisnika. Poslovanje putem riznice podrazumijeva da se svi prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika uplaćuju na jedinstveni žiroračun riznice i sva plaćanja izvršavaju se s tog žiroračuna, a žiroračuni proračunskih korisnika su zatvoreni. Cilj uspostave riznice je racionalizacija u upravljanju javnim novcem, a svrha uspostave riznice s jedinstvenim žiroračunom je veća kontrola u trošenju proračunskih sredstava, fiskalni nadzor nad poslovanjem proračunskih korisnika te usklađenost podataka i operativna brzina. Nadalje, Grad je u potpunosti uspostavio sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, evidentiranje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Financijski izvještaji Grada za 2023. predani su u elektroničkom obliku Ministarstvu financija 5. ožujka 2024., odnosno dan nakon odgođenog odobrenog roka za predaju Financijskih izvještaja za 2023. Nadalje, Grad je kroz otključanu aplikaciju ispravljao Financijske izvještaje Grada do 19. ožujka 2024. te Konsolidirane financijske izvještaje Grada do 20. ožujka 2024. Nakon provedenih ispravaka, Grad je predao Financijske izvještaje za 2023. na objavu na mrežnim stranicama Grada 28. ožujka 2024., odnosno 16 dana nakon roka za objavu propisanog odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Grada opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Međutim, u pojedinim pravilnicima i odlukama nije jasno i nedvosmisleno uređeno postupanje ili je utvrđeno da nije postupljeno prema njima. Tako su Pravilnikom o unutarnjem redu, čiji je sastavni dio sistematizacija radnih mjesta u upravnim tijelima, propisana radna mjesta, opis radnih mjesta i broj izvršitelja na pojedinom radnom mjestu.

U Upravnom odjelu za financije propisano je, između ostalog, za pročelnika navedenog Odjela da koordinira i nadzire aktivnosti vezane za izradu godišnjeg financijskog izvještaja i financijskih izvještaja tijekom godine te rukovodi financijskim poslovanjem Grada; stručnog suradnika – glavnog knjigovođu da obavlja kontrolu knjigovodstvenih isprava te na temelju njih evidentira sve poslovne događaje u poslovnim knjigama, ažurno evidentira poslovne promjene u glavnoj knjizi iz analitičkih evidencija, evidentira dnevne izvode, usklađuje analitiku sa sintetikom te izrađuje kvartalna, polugodišnja i godišnja financijska izvješća Grada; višeg stručnog suradnika za javnu nabavu da zaprima instrumente osiguranja plaćanja od upravnih odjela i vodi evidenciju o zaprimljenim instrumentima; referenta 1 – računovodstvenog referenta I da vodi pomoćne knjige dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, evidentira sve poslovne promjene nastale tijekom godine na osnovnim sredstvima i investicijama te sitnom inventaru, provodi otpise po imovini te usklađuje analitiku i sintetiku imovine; referenta 2 – računovodstvenog referenta II da vodi pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti te kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti i usklađuje knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine po izvršenom godišnjem popisu imovine i obveza, izrađuje naloge za plaćanje te provodi plaćanja računa Grada i Riznice. Navedena radna mjesta su tijekom 2023. bila popunjena, osim radnog mjesta stručnog suradnika – glavnog knjigovođe koje nije popunjeno od travnja 2023. Nadalje, u opisu poslova za referenta 1 – računovodstvenog referenta I i referenta 2 – računovodstvenog referenta II propisano je da vode pomoćne knjige dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine. S obzirom na navedeno nije jasno tko je obavljao poslove u okviru navedenog radnog mjesta stručnog suradnika – glavnog knjigovođe te nije jasno određena zadaća svakog zaposlenika u Odjelu za financije.

Grad za 2023. nije obavio poslove koji se odnose na kontrolu i usklađenje poslovnih knjiga, financijskih izvještaja te obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s unutarnjim aktima i donesenim procedurama zbog čega su nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, koje su utjecale na netočno evidentiranje podataka u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima te predaju financijskih izvještaja Grada i njihovu objavu na mrežnim stranicama nakon propisanog roka, posljedica, između ostalog, i neučinkovitog sustava unutarnjih kontrola u okviru lokalne riznice. Svrha uspostavljanja lokalne riznice, između ostalog, usklađenost podataka i operativna brzina, nije ostvarena.

Prema Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora iz svibnja 2017., Grad je obavezan ustrojiti registar rizika u kojemu mogu imati sadržane i informacije o rizicima za institucije iz nadležnosti, osobito za institucije iz nadležnosti koje su manje u smislu financijskih sredstava kojima raspolažu i broja zaposlenih. Registri rizika se ažuriraju po potrebi, a najmanje jednom godišnje, u okviru redovnog godišnjeg ciklusa upravljanja rizicima te u cilju praćenja provedbe planiranih mjera za ublažavanje rizika. Registar rizika ustrojen je 2016., ali nije ažuriran u skladu s navedenim Smjernicama.

Samoprocjenom sustava unutarnjih kontrola na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti dani su potvrdni odgovori iz područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji) te nije provedeno pet od osam naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju danih u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Grada za 2018. (točka 1. Nalaza)

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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 Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija). Grad je sjedište Županije i ima status velikog grada. Obuhvaća 35 naselja s ukupno 40 121 stanovnikom prema popisu stanovništva iz 2021. Sjedište Grada je Rimska ulica 26, Sisak.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24, koja je u primjeni od siječnja 2024.), Grad je razvrstan u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), utvrđena je pripadnost šest naselja (10,0 % područja Grada) drugoj skupini područja posebne državne skrbi.

Prema odredbama članka 19.a 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), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je pet upravnih odjela (za upravne, imovinskopravne i opće poslove, proračun i financije, gospodarstvo i komunalni sustav, obrazovanje, kulturu, sport, branitelje i civilno društvo te prostorno uređenje i zaštitu okoliša) i odsjek za unutarnju reviziju (koncem 2023. Grad je imao jednog unutarnjeg revizora). Grad je koncem 2023. imao 105 zaposlenika, od kojih 96 na neodređeno i devet na određeno vrijeme.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 21 člana. Od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, do lokalnih izbora u svibnju 2025., gradonačelnica je bila Kristina Ikić Baniček, diplomirani sociolog i kroatolog. Dužnost na koju je izabrana obavljala je profesionalno do 15. svibnja 2024. te je ostvarivala pravo na plaću i druga prava iz rada u skladu s odredbom članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Od 16. svibnja 2024. gradonačelnica je obavljala dužnost zastupnice u Hrvatskom saboru te ostvarila pravo na plaću i druga prava u skladu s odredbama Zakona o pravima i dužnostima zastupnika u Hrvatskom saboru (Narodne novine 55/00, 107/01, 86/09, 91/10, 49/11, 12/12, 102/14 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske i 44/17), a dužnost gradonačelnice obavljala je izvan radnog odnosa, bez naknade za rad.

Od lokalnih izbora u svibnju 2025., u vrijeme predaje Izvješća s ugrađenim očitovanjem, gradonačelnik je Domagoj Orlić, dipl. ing. traff., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno od 23. svibnja 2025. Gradonačelnica je imala zamjenika koji je dužnost na koju je izabran obavljao profesionalno do 4. svibnja 2023. te je ostvarivao pravo na plaću i druga prava iz rada, a od 5. svibnja 2023. do lokalnih izbora u svibnju 2025. dužnost je obavljao volonterski te imao pravo na naknadu za rad u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Od lokalnih izbora u svibnju 2025. gradonačelnik ima zamjenicu, koja dužnost na koju je izabrana obavlja volonterski od 23. svibnja 2025.

Grad ima 17 proračunskih korisnika. U gradskom proračunu iz decentraliziranih sredstava financiraju se rashodi za deset proračunskih korisnika (devet osnovnih škola i Javnu vatrogasnu postrojbu) te iz drugih prihoda Grada rashodi za zaposlene i materijalni rashodi za sedam proračunskih korisnika (četiri ustanove kulture, dva dječja vrtića i sportsko-rekreacijski centar) u kojima su koncem 2023. bila 533 zaposlenika.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava. U šest trgovačkih društava ima 100,0 % udjela (za usluge tržnice na malo, postupanje s komunalnim otpadom, prijevoz robe i putnika u javnom prometu i za turističku agenciju, za obavljanje komunalnih djelatnosti, za održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova te za savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem), u trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda ima 89,7 % udjela u temeljnom kapitalu te u trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa ima 20,5 % udjela.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. 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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Grada opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2023. Grad je, između ostalog, primjenjivao sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu, Odluku o osnovici za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada, Odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, Grad je, između ostalog, pisanim procedurama uredio procese u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, naplatom gradskih prihoda, zaprimanjem, likvidacijom i plaćanjem računa te blagajničkim poslovanjem.

Gradsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo Odluku o uspostavi i načinu funkcioniranja sustava gradske riznice. Uspostavljanjem sustava riznice obavljeno je informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje upravnih odjela Grada, kao i svih 17 proračunskih korisnika. Poslovanje putem riznice podrazumijeva da se svi prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika uplaćuju na jedinstveni žiroračun riznice i sva plaćanja izvršavaju se s tog žiroračuna, a žiroračuni proračunskih korisnika su zatvoreni. Grad je u potpunosti uspostavio sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, evidentiranje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Imenovana je osoba za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće. Godišnjim objedinjenim izvješćem o nepravilnostima za 2023. nisu utvrđene nepravilnosti te je upućeno Ministarstvu financija u ožujku 2024.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Gradonačelnica je za 2023. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2023. utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području računovodstva, koje se odnose na neevidentiranje prihoda i rashoda od primljenih i danih donacija nefinancijske imovine te međusobnog prijenosa nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika preko promjena u obujmu imovine u glavnoj knjizi te nepodnošenje zahtjeva za refundaciju isplaćene naknade za bolovanje koja je na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u roku od 15 dana. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti u području računovodstva i financijskog izvještavanja nisu sadržani u Izjavi, što ukazuje da uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit i djelotvoran, jer iako su doneseni unutarnji akti i procedure vezane za pojedine procese, oni nisu primjenjivani u poslovanju. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Rok za otklanjanje slabosti i nepravilnosti bio je siječanj 2024. za pitanja iz područja računovodstva, a za pitanje iz područja izvršavanje proračuna rok je siječanj 2025. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) navedene nepravilnosti vezane za računovodstvo su otklonjene.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Grad obavlja kontrolu dostavljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti svojih proračunskih korisnika i trgovačkih društava kojima je osnivač u potpunom ili u većinskom vlasništvu, provodi formalnu i suštinsku kontrolu o čemu sastavlja zapisnike o rezultatima provjere te provodi kontrolu utroška proračunskih sredstava neposrednim uvidom na terenu.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, ustrojen je Odsjek za unutarnju reviziju, koji ima voditeljicu. Strateški plan rada unutarnje revizije za razdoblje od 2021. do 2023. donesen je u prosincu 2020., a Godišnji plan rada unutarnje revizije Grada za 2023. donesen je u prosincu 2022. Tijekom 2023. planirane su četiri revizije: Revizija procesa dodjele i utroška isplaćene donacije Zajednici sportskih udruga, Revizija procesa dodjele i utroška isplaćene donacije za program Promicanje turizma, Revizija procesa dodjele i utroška isplaćene subvencije za program Sisački poduzetnik i Revizija procesa upravljanja obvezama/likvidnošću. Obavljene su četiri revizije: Revizija procesa dodjele i utroška isplaćene donacije Zajednici sportskih udruga, Revizija procesa dodjele donacija udrugama civilnog društva, Revizija procesa dodjele donacija udrugama u kulturi te Revizija procesa dodjele donacija udrugama u području skrbi i zdravstva (zadnje tri revizije započete su prema uputi Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija) te su o njima sastavljena izvješća.

U travnju 2012. donesen je Etički kodeks službenika i namještenika Grada, kojim su utvrđena pravila ponašanja službenika i namještenika i etička načela na temelju kojih postupaju zaposlenici pri obavljanju službene dužnosti, utemeljena na zakonima i drugim propisima. U svibnju 2022. Gradsko vijeće donijelo je Etički kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća, kojim se uređuje sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Gradskog vijeća i članova radnih tijela Gradskog vijeća, način praćenja primjene Etičkog kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Etičkog kodeksa te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa.

Grad je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju, kako je propisano odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Dokumenti i informacije o djelovanju Grada objavljeni su na mrežnim stranicama i/ili u službenom glasilu Grada. Na mrežnim stranicama Grada, između ostalog, objavljeni su unutarnji akti, financijski izvještaji, dokumenti vezani za proračun, javnu nabavu, savjetovanje sa javnošću, natječaji i javni pozivi, kao i ostale informacije dostupne za javnost. Usluga iTransparentnost je digitalna usluga koja osigurava javno dostupan, detaljan i ažuran pregled isplata iz proračuna prema proračunskim pozicijama, a usluga Moj proračun omogućuje građanima izražavanje prijedloga vezanih za proračun Grada. Nadalje, na mrežnim stranicama Grada objavljena je odluka o imenovanju službenice te zamjenika službenice za informiranje i zaštitu osobnih podataka te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama. Grad je postupio u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama, odnosno prije donošenja općih akata proveo je savjetovanje s javnošću.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Grada, Odluka o izvršavanju Proračuna, Izmjene i dopune Proračuna (iz prosinca 2023.) te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. doneseni su prema propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračun, Izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. obuhvaćaju prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i svih proračunskih korisnika.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 75.066.429,00 eura, a rashodi i izdaci u iznosu od 75.187.422,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 120.993,00 eura. Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 75.493.744,00 eura, što je 427.315,00 eura ili 0,6 % više u odnosu na proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 78.059.334,00 eura, što je 2.871.912,00 eura ili 3,8 % više u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.565.590,00 eura. U odnosu na Proračun, značajno su smanjeni prihodi od pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije (dalje u tekstu: EU sredstva) za 9.463.432,00 eura ili 31,3 %, najvećim dijelom zbog sporije realizacije projekata koji se sufinanciraju iz EU sredstava, a povećani su prihodi od pomoći iz drugih proračuna za 4.135.709,00 eura ili 280,5 % zbog uplate sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića te za sanaciju šteta nastalih od potresa. Nadalje, smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.964.711,00 eura ili 12,8 % zbog smanjenja planiranog broja projekata.

Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2023. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 39.817,00 eura, a korištena su sredstva u iznosu od 12.093,38 eura za ublažavanje štete nastale uslijed olujnog i orkanskog vjetrova na području Grada u kolovozu 2023. u naseljima Palanjak i Hrastelnica.

Gradonačelnica je u prosincu 2023. donijela Odluku o preraspodjeli sredstava u Proračunu Grada za 2023. kojom ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela sredstava unutar pojedinih razdjela. Gradonačelnica je izvijestila Gradsko vijeće o preraspodjeli u okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2023.

Uz Proračun za 2023. donesene su projekcije za 2024. i 2025. Prema navedenim projekcijama, za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 45.354.373,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 45.464.827,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 110.454,00 eura. Za 2025. planirani su prihodi i primici u iznosu od 45.700.627,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 45.811.081,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 110.454,00 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2023., koji je usvojilo Gradsko vijeće u svibnju 2024., prihodi Grada i njegovih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 66.420.721,07 eura, što je 9.073.022,93 eura ili 12,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 11.309.328,25 eura ili 54,4 %, najvećim dijelom zbog sporije realizacije projekata koji se financiraju EU sredstvima. Rashodi i izdaci Grada i njegovih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 70.132.254,09 eura, što je 7.927.079,91 eura ili 10,2 % manje od planiranih Proračunom.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 5.225.423,10 eura ili 15,5 %, najvećim dijelom zbog sporije realizacije projekata. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 3.711.533,02 eura, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.496.546,15 eura čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.214.986,87 eura.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) lokalne jedinice imaju obvezu donošenja provedbenih programa. Gradonačelnica je u prosincu 2021. donijela Odluku o donošenju Provedbenog programa Grada za razdoblje od 2021. do 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program). U Provedbenom programu su, uz osnovne podatke (kao što su geografski položaj, broj stanovništva, gospodarstvo, ekonomska, društvena i osobna infrastruktura), navedene misija i vizija Grada, proračun, zakonodavstvo, mjere, aktivnosti i projekti budućeg razvoja, izazovi i razvojne potrebe Grada te odgovornosti za provedbu i obveze vrednovanja Provedbenog programa. Provedbeni program sastoji se od reformskih, investicijskih i ostalih mjera. Reformske mjere odnose se na razvojne aktivnosti unutar uprave Grada, investicijske na realizaciju projekata, dok se ostale mjere odnose na skup povezanih aktivnosti investicija i same uprave. Mjere su u skladu sa samoupravnim djelokrugom Grada. Mjere Provedbenog programa povezat će se s posebnim ciljevima županijskog akta nakon njegova donošenja, a u trenutku donošenja Provedbenog programa usklađene su sa strateškim ciljevima, prioritetima i mjerama Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. (Narodne novine 13/21). Uspješnost mandatnog strateškog planiranja pratit će se kroz izvršenje utvrđenih aktivnosti unutar mjera, provedenih ciljeva te ostvarenih rezultata Provedbenog programa. Svaka od aktivnosti mjerit će se kroz pokazatelje rezultata te utvrđene početne i konačne vrijednosti. Sastavni dio strateškog planiranja je planiranje proračunskih sredstava koja su potrebna za realizaciju mjera, aktivnosti i projekata. Strateški okvir Provedbenog programa obuhvaća poveznicu s proračunskim stavkama Grada. Provedbenim programom navedeni su i projekti budućeg razvoja ukupne vrijednosti od 43.002.189,93 eura (od čega su vrijednosno značajniji projekti: Integrirano teritorijalno ulaganje u iznosu od 13.670.449,27 eura, Izgradnja obrazovnih i odgojnih objekata u iznosu od 11.945.052,76 eura te Izgradnja i rekonstrukcija objekata kulturno-turističke namjene u iznosu od 9.290.596,59 eura), izvor financiranja, pokazatelj rezultata te usklađenost s Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030. Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2023. doneseno je u studenome 2024.

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. Na zahtjev Grada, zbog izvanrednih okolnosti (poteškoća u sastavljanju financijskih izvještaja proračunskih korisnika Grada), Ministarstvo financija je 14. veljače 2024. dalo suglasnost za dostavu financijskih izvještaja nakon zakonom propisanog roka odnosno do 4. ožujka 2024. Grad je dostavio financijske izvještaje u elektroničkom obliku Ministarstvu financija putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: aplikacija RKPFI) 5. ožujka 2024., ali je naknadno ispravljao podatke do 19. ožujka 2024.

Financijski izvještaji za 2023. poslani su na objavu na mrežnim stranicama Grada 28. ožujka 2024., nakon unesenih zadnjih ispravaka u aplikaciju RKPFI.

U nastavku se navode podaci prema financijskim izvještajima unesenim u aplikaciju RKPFI do 19. ožujka 2024.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 52.083.053,11 eura, što je 19.597.353,71 euro ili 60,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 12.910.306,61 euro ili 175,1 % zbog više uplaćenih sredstava iz državnog proračuna za sanaciju šteta nastalih od potresa te uplaćenih tekućih i kapitalnih pomoći iz EU sredstava za projekte na temelju odobrenih zahtjeva za nadoknadu sredstava, prihodi od poreza za 4.881.410,39 eura ili 34,4 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 972.268,67 eura ili 211,9 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta u vlasništvu Grada te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 878.634,65 eura ili 10,9 % najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti boda za obračun komunalne naknade od siječnja 2023. Primici od financijske imovine i zaduživanja u 2023. nisu ostvareni, a u prethodnoj godini ostvareni su u iznosu od 19.112,08 eura.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	14.192.531,44	19.073.941,83	134,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7.374.621,76	20.284.928,37	275,1
3.	Prihodi od imovine	1.876.286,96	2.020.542,91	107,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.052.858,97	8.931.493,62	110,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	51.041,03	41.463,01	81,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	460.506,98	299.674,52	65,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	458.740,18	1.431.008,85	311,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	19.112,08	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	32.485.699,40	52.083.053,11	160,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 20.284.928,37 eura ili 39,0 %, prihodi od poreza u iznosu od 19.073.941,83 eura ili 36,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 8.931.493,62 eura ili 17,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, naknade za deponiranje, zakupa i privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknade za odlaganje otpada, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 10.158.873,07 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 19,5 %.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 17.981.691,92 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 915.220,94 eura i gradskih poreza u iznosu od 177.028,97 eura (porez na potrošnju 172.863,84 eura, porez na kuće za odmor 4.048,33 eura te porez na tvrtku ili naziv iz prethodnih godina 116,80 eura). U okviru poreza na dohodak ostvarena su sredstva iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu od 393.151,71 euro te Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu od 206.915,33 eura. Poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate gradskih poreza obavlja Grad. U 2023. prirez porezu na dohodak plaćao se po stopi od 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 20.284.928,37 eura odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 15.232.437,53 eura i tekuće pomoći u iznosu od 5.052.490,84 eura.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine (za sanaciju nastalih šteta od potresa na objektu Stari most) u iznosu od 4.000.000,00 eura, Ministarstva kulture i medija (za cjelovitu obnovu zgrade Gradske vijećnice, izradu projektne dokumentacije i provedbu mjera zaštite zgrade knjižnice na Trgu Ljudevita Posavskog 1 te izradu projektne dokumentacije i provedbu mjere zaštite zgrade u Ulici kralja Tomislava 40 (budući poduzetnički centar)) u iznosu od 3.279.695,97 eura, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (za vraćanje u ispravno radno stanje prometne infrastrukture) u iznosu od 3.181.816,00 eura te Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (od svibnja 2024. Ministarstvo gospodarstva) temeljem prijenosa EU sredstava (za sanaciju klizišta na gradskom groblju Viktorovac, u Ulici dr. Ive Stipčića i u naselju Staro Selo) u iznosu od 1.817.299,22 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.420.918,48 eura (od čega su vrijednosno značajnije za programe Rukom pod ruku – faza V i VI u iznosu od 554.331,14 eura, Pružanje privremenog smještaja u iznosu od 285.343,01 euro te Vrtić po mjeri obitelji u iznosu od 249.292,19 eura), za decentralizirane funkcije u iznosu od 1.248.180,95 eura (od čega za osnovno školstvo 638.447,92 eura te vatrogastvo 609.733,03 eura) i kompenzacijske mjere u iznosu od 1.223.989,36 eura.

Za financiranje decentraliziranih funkcija Gradu su tijekom 2023. doznačena sredstva u iznosu od 2.017.571,99 eura, od čega za osnovno školstvo u iznosu od 1.200.923,63 eura (od čega za tekuće pomoći 638.447,92 eura, iz dodatnog udjela poreza na dohodak 393.151,71 euro te kapitalne pomoći 169.324,00 eura), a za vatrogastvo u iznosu od 816.648,36 eura.

Na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023. (Narodne novine 8/23), Gradu su za korisnike decentraliziranih sredstava utvrđena sredstva u iznosu od 2.007.464,00 eura, od čega za osnovno školstvo u iznosu od 1.187.936,00 eura, a za vatrogastvo u iznosu od 819.528,00 eura. Gradsko vijeće je u travnju 2023. donijelo Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u osnovnim školama za 2023. Grad je sastavio i dostavio nadležnim tijelima Izvješća o utrošku decentraliziranih sredstava. Neutrošena sredstva za osnovno školstvo u iznosu od 12.987,63 eura Grad je vratio u državni proračun u 2024., dok su sredstva za vatrogastvo doznačena manje za 2.879,64 eura od iznosa minimalnih standarda.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.020.542,91 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora na kojima su izgrađene elektrane u iznosu od 1.456.370,99 eura te prihode od zakupa (poljoprivrednog zemljišta, javnih gradskih površina, poslovnih objekata i neizgrađenog građevinskog zemljišta) u iznosu od 297.375,23 eura. Prihodi od naknade za korištenje prostora na kojima su izgrađene elektrane ostvareni su u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije (Narodne novine 84/13, 101/13 i 72/15), prema kojoj su proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije obvezna plaćati naknadu za prostor jedinicama lokalne samouprave, odnosno općinama i gradovima na području kojih su izgrađene elektrane. Tijekom 2023. javne površine i poslovni prostori dani su u zakup na temelju unutarnjih akata kojima su propisani uvjeti i postupak za davanje na korištenje odnosno u zakup te provedenih javnih natječaja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 8.931.493,62 eura, od čega je vrijednosno najznačajnija komunalna naknada u iznosu od 8.102.922,97 eura. Značajniji su prihodi od naknade za odlaganje komunalnog otpada u iznosu od 205.248,60 eura, komunalnog doprinosa u iznosu od 138.937,62 eura i doprinosa za šume u iznosu od 133.759,48 eura. Grad je u studenome 2018. donio Odluku o komunalnoj naknadi te dvije izmjene i dopune (u rujnu 2019. i prosincu 2022.). Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja zona u Gradu, koeficijenti zona, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja, nekretnine koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te uvjeti i razlozi za djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja. Također, Grad je u studenome 2018. donio Odluku o određivanju vrijednosti boda komunalne naknade te izmjenu i dopunu Odluke u studenome 2022., kojom je povećana vrijednost boda komunalne naknade.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 41.463,01 euro. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od poslovne banke za pružene usluge obavljanja platnog prometa u ime i za račun poslovne banke putem ustrojenih gradskih blagajna u iznosu od 19.999,66 eura te na prihode od donacije poslovne banke za dodjelu stipendija studentima iz obitelji slabijeg imovinskog stanja za akademsku godinu 2023./2024. u iznosu od 13.500,00 eura.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 299.674,52 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na pogrešno evidentiranu naknadu od Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 198.934,48 eura te na novčane kazne koje utvrđuju prometni i komunalni redari Grada u iznosu od 89.057,06 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.431.008,85 eura, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 1.227.161,76 eura (građevinskog zemljišta u iznosu od 1.226.218,10 eura i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 943,66 eura) te građevinskih objekata u iznosu od 203.847,09 eura (vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu od 152.031,40 eura). Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje građevinskog zemljišta odnose se na prodaju građevinskog zemljišta za obavljanje gospodarsko-proizvodne djelatnosti u iznosu od 997.235,00 eura te prodaju građevinskog zemljišta Županiji za potrebe uređenja Posjetiteljskog centra Čigoč u Parku prirode Lonjsko polje u iznosu od 108.952,15 eura. Grad je provodio prodaju građevinskog zemljišta i stanova u vlasništvu Grada na temelju odluka Gradskog vijeća o prodaji spomenute imovine, elaborata o procjeni tržišne vrijednosti koje su izradili ovlašteni sudski vještaci te provedenih javnih natječaja. Procjembeni elaborati dostavljeni su Procjeniteljskom povjerenstvu Grada, koje je dalo mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 55.064.063,12 eura, što je 24.048.332,24 eura ili 77,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 21.365.538,71 euro ili 402,2 % zbog većih ulaganja u sanaciju nastalih šteta od potresa na objektima. Nadalje, vrijednosno je značajnije povećanje pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 1.227.669,14 eura ili 11,6 % zbog povećanja troškova poslovanja proračunskih korisnika.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.950.176,93	1.814.867,89	93,1
2.	Materijalni rashodi	7.753.471,82	8.472.175,98	109,3
3.	Financijski rashodi	213.712,56	304.098,48	142,3
4.	Subvencije	932.843,13	1.276.433,26	136,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	10.550.602,19	11.778.271,33	111,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.066.914,67	1.188.010,66	111,4
7.	Ostali rashodi	1.958.699,04	1.901.849,23	97,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.312.208,86	26.677.747,57	502,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.277.101,68	1.650.608,72	129,2
Ukupni rashodi i izdaci		31.015.730,88	55.064.063,12	177,5
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		32.485.699,40	52.083.053,11	160,3
Višak prihoda i primitaka		1.469.968,52	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	2.981.010,01	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 26.677.747,57 eura ili 48,4 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 11.778.271,33 eura ili 21,4 % te materijalne rashode u iznosu od 8.472.175,98 eura ili 15,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.814.867,89 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.507.835,22 eura, doprinose na plaće u iznosu od 239.944,52 eura i druge rashode za zaposlene (naknade, nagrade i darove) u iznosu od 67.088,15 eura. Rashodi za brutoplaće ostvareni su za zaposlenike upravnih tijela Grada u iznosu od 1.439.350,42 eura, gradonačelnicu i zamjenika u iznosu od 56.170,16 eura te dio plaća zaposlenih na projektima financiranim iz EU sredstava u iznosu od 12.314,64 eura. Na smanjenje rashoda za zaposlene za 135.309,04 eura ili 6,9 % u odnosu na prethodnu godinu utjecao je manji broj zaposlenih na javnim radovima tijekom godine te kasniji početak radova u travnju 2023. Plaće i naknade su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi u iznosu od 8.472.175,98 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 7.538.708,40 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 457.051,50 eura (vrijednosno značajnije su naknade za rad članova i radnih tijela Gradskog vijeća u iznosu od 154.550,03 eura, rashodi za obilježavanje prigodnih datuma i manifestacija Grada u iznosu od 97.993,97 eura, troškovi sudskih postupaka u iznosu od 28.320,25 eura i reprezentacija u iznosu od 18.961,46 eura), rashode za materijal i energiju u iznosu od 393.322,85 eura (vrijednosno najznačajniji je za utrošenu električnu energiju u iznosu od 302.278,80 eura, od čega se na javnu rasvjetu odnosi 159.114,97 eura), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 71.521,99 eura te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 11.571,24 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za komunalne usluge u iznosu od 2.317.938,52 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.960.183,95 eura (najvećim dijelom odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 782.467,35 eura, provedbu mjera za prevenciju i sanaciju odbačenog otpada u okoliš u iznosu od 289.176,10 eura, održavanje sustava odvodnje oborinskih voda u iznosu od 133.751,89 eura te održavanje javne rasvjete u iznosu od 107.149,12 eura), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.126.672,40 eura (najvećim dijelom odnose se na usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu od 959.774,83 eura), naknadu za uslugu poboljšanja energetske učinkovitosti javne rasvjete u iznosu od 637.069,56 eura te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 405.831,73 eura.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 4.231.280,64 eura, od čega 1.988.418,10 eura u okviru ostalih komunalnih usluga, 1.359.356,71 euro u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, 724.390,86 eura u okviru ostalih usluga te 159.114,97 eura u okviru rashoda za materijal i energiju. Odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 1.107.673,52 eura, javne rasvjete u iznosu od 903.333,65 eura (odnosi se na naknadu za uslugu poboljšanja energetske učinkovitosti javne rasvjete u iznosu od 637.069,56 eura, električnu energiju u iznosu od 159.114,97 eura i održavanje javne rasvjete u iznosu od 107.149,12 eura), nerazvrstanih cesta u iznosu od 782.467,35 eura, javnih građevina, dječjih igrališta i urbane opreme te signalizacije u iznosu od 537.348,06 eura, čišćenje javnih prometnih površina u iznosu od 373.629,94 eura, održavanje groblja u iznosu od 268.397,62 eura, sustava odvodnje oborinskih voda u iznosu od 171.109,20 eura te provođenje komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja u iznosu od 87.321,30 eura.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 47.330,83 eura i autorske honorare u iznosu od 36.888,03 eura. Rashodi za naknade po ugovorima o djelu u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na organizaciju radionice u okviru projekta Građanski odgoj i obrazovanje u iznosu od 20.225,43 eura, zaprimanje prijava o oštećenjima u kontejnerskim naseljima, koordiniranje smještaja obitelji oštećenih u požaru i unosa obrazaca procjene štete u Registar šteta od prirodnih nepogoda, zatvaranje kontejnerskih naselja i izdavanje potvrda o stanju građevina nakon potresa u iznosu od 7.457,68 eura te održavanje radionica u okviru EPIC projekta čiji je cilj razmjena znanja i iskustava u integraciji migranata na području devet zemalja u iznosu od 6.497,30 eura. Rashodi za autorske honorare u vrijednosno najznačajnijem dijelu ostvareni su za usluge sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina na temelju ulaznih računa i zaključenog ugovora od 27. prosinca 2022. te dodatka ugovoru od 28. rujna 2023. u iznosu od 24.484,87 eura. Na ugovorene naknade su obračunani propisani porezi, prirez i doprinosi.

Financijski rashodi u vrijednosno najznačajnijem dijelu u iznosu od 256.393,65 eura odnose se na kamate po kratkoročnom revolving kreditu koji je Grad uzeo za potrebe podmirenja računa do 30. lipnja 2023., a koji su vezani za obnovu od potresa.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 1.276.433,26 eura, a u značajnijem dijelu se odnose na subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za subvencioniranje troškova obavljanja usluge javnog prijevoza u iznosu od 1.164.060,00 eura, obrtnicima te malim i srednjim poduzetnicima na temelju Programa Sisački poduzetnik/ca za 2023. za subvencije kamata na kredite za kupnju ili izgradnju gospodarskih objekata ili njihovo proširenje, kupnju opreme, nabavu sirovina, repromaterijala, troškove radne snage, režijske troškove te ostale tekuće troškove poslovanja u iznosu od 84.042,03 eura. Grad je zaključio ugovore za subvencije kamata s poslovnim bankama i korisnicima kredita.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 11.778.271,33 eura, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada u iznosu od 11.770.335,33 eura (za financiranje rashoda poslovanja 11.474.337,84 eura i za nabavu nefinancijske imovine 295.997,49 eura) te pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 7.936,00 eura (vrijednosno najznačajnija pomoć odnosi se na tekuću pomoć Općini Sunja za sufinanciranje plaća radnika (skelara) na rijeci Savi na temelju Odluke gradonačelnice od 5. siječnja 2023. u iznosu od 6.636,00 eura).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.188.010,66 eura, od čega se na rashode za naknade u novcu odnosi 1.059.531,32 eura, a na naknade u naravi 128.479,34 eura. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na uskrsnice umirovljenicima i nezaposlenima u iznosu od 383.300,00 eura, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 165.110,68 eura, stipendije i školarine u iznosu od 136.106,41 euro te učenički džeparac u iznosu od 124.830,00 eura. Ostvarene su na temelju Odluke gradonačelnice o isplati prigodne jednokratne novčane naknade – uskrsnice od 16. siječnja 2023., Programa javnih potreba za civilno društvo, branitelje i mlade Grada u 2023., Pravilnika o stipendiranju studenata od 11. listopada 2022. i 21. kolovoza 2023. te Odluke gradonačelnice o isplati jednokratne novčane naknade – učeničkog džeparca od 13. siječnja 2023. Vrijednosno najznačajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje troškova stanovanja u iznosu od 111.764,43 eura, koje su ostvarene na temelju Programa javnih potreba za civilno društvo, branitelje i mlade Grada u 2023.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 1.901.849,23 eura odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 1.778.913,24 eura te kazne, penale i naknade štete u iznosu od 122.935,99 eura. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose sredstava Zajednici sportskih udruga Grada za djelovanje sportskih udruga na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2023. u iznosu od 783.262,00 eura, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 181.616,34 eura, Turističkoj zajednici Grada za potrebe promicanja turizma u iznosu od 155.000,00 eura i za izvannastavne aktivnosti osnovnih škola u hostelu Zaostrog na temelju Programa javnih potreba u školstvu za 2023. u iznosu od 143.091,71 euro. Kazne, penali i naknade štete se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na plaćanje poticajne naknade (mjera kojom se potiče jedinicu lokalne samouprave da, u okviru svojih ovlasti, provede mjere kojima se smanjuje udio miješanog komunalnog otpada u komunalnom otpadu koji nastaje na području te jedinice lokalne samouprave) u skladu s odredbom članka 101. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda) prema rješenju Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za smanjenje udjela miješanog komunalnog otpada u komunalnom otpadu za 2021. u iznosu od 96.376,40 eura i naknade za depozirana zemljišta po upravnim postupcima u iznosu od 18.403,66 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 26.677.747,57 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 16.029.698,78 eura i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 9.923.106,35 eura. Vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte odnose se na ulaganja u objekte komunalne infrastrukture u okviru Programa građenja komunalne infrastrukture za 2023. u iznosu od 12.229.086,75 eura (od kojih su značajniji obnova Starog mosta u iznosu od 4.912.287,41 euro, sanacija prometnica u iznosu od 2.100.869,68 eura, sanacija klizišta (na gradskom groblju Viktorovac te u Ulici dr. Ive Stipčića i naselju Staro Selo) u iznosu od 1.797.068,12 eura i obnova Ulice Hrvatskih domobrana u iznosu od 1.355.605,55 eura) te izgradnju Odgojno-obrazovnog kompleksa Galdovo u iznosu od 3.192.499,01 euro. Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na cjelovitu obnovu zgrade Gradske vijećnice u iznosu od 2.967.988,36 eura, cjelovitu obnovu zgrade u Ulici kralja Tomislava 40 (budući poduzetnički centar) u iznosu od 1.893.363,82 eura, cjelovitu obnovu zgrade knjižnice na Trgu Ljudevita Posavskog 1 u iznosu od 1.857.789,24 eura, cjelovitu obnovu zgrade Gradske munjare (budući planetarij) u iznosu od 1.157.353,50 eura te dodatna ulaganja u objekte komunalne infrastrukture u okviru navedenog Programa u iznosu od 578.561,49 eura (od kojih je vrijednosno najznačajnija konstruktivna obnova Holandske kuće (centar industrijske baštine) u iznosu od 458.667,59 eura). Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2023., rashodi za gradnju komunalnih objekata ostvareni su u iznosu od 12.807.648,24 eura ili 84,7 % planiranih rashoda za gradnju komunalne infrastrukture.

Tijekom 2023. započela su ulaganja u sanaciju prometnica i klizišta (na gradskom groblju Viktorovac te u Ulici dr. Ive Stipčića i naselju Staro Selo) koja su u 2023. završena te su evidentirana u okviru imovine u uporabi. Ulaganja u obnovu Starog mosta, obnovu Ulice Hrvatskih domobrana, cjelovitu obnovu zgrade Gradske vijećnice, cjelovitu obnovu zgrade u Ulici kralja Tomislava 40 (budući poduzetnički centar), cjelovitu obnovu zgrade knjižnice na Trgu Ljudevita Posavskog 1, cjelovitu obnovu zgrade Gradske munjare (budući planetarij) te konstruktivnu obnovu Holandske kuće (centar industrijske baštine) započela su u 2023., ali nisu završena, odnosno nije ispostavljena okončana situacija i/ili nije sastavljen zapisnik o primopredaji te su evidentirana u okviru imovine u uporabi. Ulaganja u izgradnju Odgojno-obrazovnog kompleksa Galdovo su započela u 2022., a nisu završena do konca 2023. te su evidentirana u okviru imovine u pripremi.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.650.608,72 eura, a odnose se na otplate glavnice dugoročnog kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz 2015. za financiranje infrastrukturnih projekata u iznosu od 660.685,36 eura, otplatu glavnica beskamatnih zajmova iz državnog proračuna po osnovi odgode plaćanja poreza na dohodak i povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2019. za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza uslijed odgode plaćanja i/ili obročne otplate, povrata, odnosno oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa koje odobrava Ministarstvo financija u iznosu od 469.593,00 eura i dugoročnih kredita kod poslovne banke iz 2017. u iznosu od 324.829,68 eura (za izgradnju i opremanje Rekreativnog centra Zibel u iznosu od 132.722,76 eura, otkup školske sportske dvorane Budaševo u iznosu od 102.753,12 eura te refinanciranje dugoročnih kreditnih obveza za otkup, izgradnju, uređenje i opremanje dječjeg vrtića Sisak Stari u iznosu od 89.353,80 eura) te odobrenu obročnu otplatu za kupnju nekretnine od poslovne banke u 2020. (za knjižnicu) u iznosu od 195.500,68 eura.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2023. iznosi 2.981.010,01 euro. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2022. iznosi 1.756.141,59 eura (višak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 1.469.968,52 eura, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 426.538,26 eura, korekcija umanjnjem viška prihoda i primitaka za 140.365,19 eura). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.224.868,42 eura. Izmjenama Proračuna za 2024. planirano je pokriće manjka prihoda u cijelosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 192.001.387,35 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2023.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	135.139.087,58	149.503.802,43	110,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	18.576.936,93	19.886.919,35	107,1
1.2.	Građevinski objekti	107.053.772,01	116.158.308,34	108,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.758.683,69	1.473.621,92	83,8
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	37.278,05	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.347.421,64	10.089.636,28	159,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.402.273,31	1.858.038,49	132,5
2.	Financijska imovina	44.374.500,51	42.497.584,92	95,8
2.1.	Novčana sredstva	3.983.595,59	2.311.416,41	58,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	350.535,23	439.089,12	125,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	119.544,87	119.544,87	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	36.331.527,07	36.331.559,08	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.638.675,25	2.298.595,39	87,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	950.569,94	997.327,49	104,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	52,56	52,56	100,0
	Ukupno imovina	179.513.588,09	192.001.387,35	107,0
3.	Obveze	15.632.619,00	15.526.617,84	99,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.237.611,94	2.677.500,48	119,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	571.456,52	1.675.370,27	293,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.788.030,16	11.138.045,41	87,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	35.520,38	35.701,68	100,5
4.	Vlastiti izvori	163.880.969,09	176.474.769,51	107,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	179.513.588,09	192.001.387,35	107,0
	Izvanbilančni zapisi	35.415.750,60	43.740.048,95	123,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. veća je za 14.364.714,85 eura ili 10,6 % u odnosu na stanje početkom godine u vrijednosno značajnijem dijelu zbog povećanja vrijednosti građevinskih objekata za 9.104.536,33 eura, ulaganja u nefinancijsku imovinu (građevinske objekte) u pripremi za 3.742.214,64 eura i povećanja vrijednosti zemljišta za 1.309.982,42 eura. Na povećanje vrijednosti građevinskih objekata tijekom 2023. značajno su utjecala ulaganja u obnovu cesta u iznosu od 3.824.361,70 eura, zgrade Gradske vijećnice u iznosu od 3.085.065,59 eura, zgrade knjižnice na Trgu Ljudevita Posavskog 1 u iznosu od 1.917.741,50 eura i zgrade Gradske munjare (budući planetarij) u iznosu od 1.043.584,78 eura. Tijekom 2023. značajno je povećana vrijednost ostalih zemljišta zbog izvedenih radova na sanaciji klizišta na gradskom groblju Viktorovac u iznosu od 1.469.439,80 eura.

Nefinancijska imovina u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 116.158.308,34 eura. Vrijednosno su značajnije ceste u iznosu od 33.371.191,59 eura, sportske dvorane i rekreacijski objekti u iznosu od 22.975.606,60 eura (vrijednosno su značajniji bazen u iznosu od 6.783.405,31 euro, sportska dvorana u iznosu od 5.060.313,66 eura, ledena dvorana – klizalište Zibel u iznosu od 3.838.321,39 eura, kupalište Zibel u iznosu od 1.804.383,79 eura i kuglana Zibel u iznosu od 1.575.762,23 eura), ostali poslovni građevinski objekti u iznosu od 8.334.388,80 eura, zgrade kulturnih institucija u iznosu od 8.127.717,89 eura (vrijednosno su značajnije zgrada knjižnice na Trgu Ljudevita Posavskog 1 u iznosu od 3.138.783,46 eura i Holandska kuća (centar industrijske baštine) u iznosu od 3.098.061,15 eura), ostali nespomenuti građevinski objekti u iznosu od 8.040.415,29 eura (vrijednosno najznačajnije je odlagalište komunalnog otpada Goričica u iznosu od 5.905.890,22 eura), plinovod, vodovod, kanalizacija u iznosu od 6.164.707,83 eura, mjesni domovi i mrtvačnice u iznosu od 5.481.215,53 eura, zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija u iznosu od 3.559.813,89 eura, uredski objekti (zgrada Gradske vijećnice) u iznosu od 3.310.702,40 eura, mostovi i tuneli u iznosu od 2.928.714,59 eura, ostali slični prometni objekti u iznosu od 2.913.796,86 eura, ostali stambeni objekti u iznosu od 2.782.269,02 eura, hostel Zaostrog u iznosu od 2.567.594,54 eura te parkirališta u iznosu od 2.234.793,94 eura.

U okviru skupine plinovod, vodovod, kanalizacija su koncem 2023. evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima vodne građevine u ukupnoj vrijednosti od 5.987.542,41 euro (CRS kompleks u vrijednosti od 1.728.904,14 eura, kolektor u komunalnoj zoni u vrijednosti od 1.725.677,87 eura, cjevovod Novo Pračno – Hladna prerada u vrijednosti od 857.553,12 eura, odvodnja i kanalizacija Galdovo u vrijednosti od 546.046,87 eura, odvodnja i kanalizacija u vrijednosti od 405.774,56 eura, vodovod Letovanci – Mađari – Staro Selo u vrijednosti od 394.464,85 eura, kolektor Lonjska u vrijednosti od 315.811,38 eura, vodovodna mreža u Šipuševoj ulici u vrijednosti od 7.067,49 eura i projekt vodovodne mreže u Ujevićevoj ulici u vrijednosti od 6.242,13 eura). Gradsko vijeće je u svibnju 2014. donijelo Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina na području Grada u vlasništvo javnog isporučitelja kojom je propisan način prijenosa. Grad nije u prethodnim godinama i tijekom 2023. poduzimao aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s Odlukom. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) propisano je da su jedinice lokalne samouprave 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. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), 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 (Narodne novine 147/21) donesena je u prosincu 2021. Rješenjem Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2022. (Narodne novine 40/22) pokrenut je postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima te je do donošenja konačne Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske privremeno obustavljeno izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koji se poduzimaju na temelju Uredbe. Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2023. (Narodne novine 23/23) u cijelosti je ukinuta osporena Uredba 15. srpnja 2023. Nadalje, od 15. srpnja 2023. stupila je na snagu nova Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23).

U okviru postrojenja i opreme vrijednosno značajnija je oprema za ostale namjene u iznosu od 572.488,54 eura (od čega se na opremu za prikupljanje komunalnog otpada odnosi 532.155,90 eura), sportska oprema u iznosu od 487.384,76 eura (vrijednosno značajnije su četiri teleskopske tribine s adapterom za upravljanje u iznosu od 284.869,64 eura) te uredska oprema i namještaj u iznosu od 351.900,85 eura.

Prijevozna sredstva iskazana u iznosu od 37.278,05 eura odnose se na dva službena vozila nabavljena u prosincu 2023.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi vrijednosno značajnija su ulaganja u Odgojno-obrazovni kompleks Galdovo u iznosu od 5.818.320,32 eura, komunalnu zonu u iznosu od 2.584.619,38 eura, zgradu Obrtničke škole sa sportskom dvoranom u iznosu od 1.030.772,25 eura, zgradu Osnovne škole Braća Ribar u iznosu od 430.264,63 eura i zgradu Vatrogasnog doma DVD-a Topolovac u vrijednosti od 119.451,00 euro. Na povećanje vrijednosti građevinskih objekata u pripremi tijekom 2023. značajno su utjecala ulaganja u Odgojno-obrazovni kompleks Galdovo u iznosu od 3.192.499,01 euro i zgradu Osnovne škole Braća Ribar u iznosu od 430.264,63 eura.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu od 1.507.065,30 eura (vrijednosno značajnija su ulaganja u cestovni most na Kupi u iznosu od 351.060,36 eura te zgrade Dječjeg vrtića Bubamara u iznosu od 275.888,99 eura, Osnovne škole Viktorovac u iznosu od 269.000,61 euro i Osnovne škole Komarevo u iznosu od 223.491,67 eura) i dokumente prostornog uređenja u iznosu od 236.247,16 eura (vrijednosno značajniji su projekt mrežne opreme za zgradu Gradske vijećnice u iznosu od 57.412,50 eura i projektna dokumentacija za stanove u Programu poticane stanogradnje u Lonjskoj ulici u iznosu od 52.866,53 eura).

U okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici iskazanih koncem 2023. u iznosu od 36.331.559,08 eura, vrijednosno je najznačajniji temeljni ulog u kapitalu devet trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 36.326.285,76 eura (za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 27.744.747,49 eura, usluge tržnice na malo u iznosu od 4.309.310,51 euro, prijevoz robe i putnika u javnom prometu i za turističku agenciju u iznosu od 2.820.771,12 eura, za postupanje s komunalnim otpadom u iznosu od 678.558,63 eura, obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 545.636,74 eura, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova u iznosu od 184.909,42 eura, projektiranje, građenje, uporabu i uklanjanje građevina u stečaju u iznosu od 22.562,88 eura, proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa u iznosu od 17.134,51 euro te savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem u iznosu od 2.654,46 eura).

Ukupna potraživanja koncem 2023. iznose 8.140.803,22 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 4.286.246,35 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.854.556,87 eura. Potraživanja nakon ispravka vrijednosti se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.298.593,39 eura te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 997.327,49 eura. Potraživanja za dane zajmove su na početku i na koncu 2023. iskazana u iznosu od 119.544,87 eura. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti manja su za 204.768,42 eura ili 5,0 %. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja iznose 3.415.467,75 eura, a kao nedospjela potraživanja iskazan je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 4.286.246,35 eura. Grad je u prosincu 2015. donio Proceduru za naplatu prihoda. Tijekom 2023. Grad je poduzimao mjere naplate te su poslane 10 482 opomene (od čega 9 873 po osnovi komunalne naknade).

U razdoblju od 2022. do 2023. pokrenuto je 3 600 ovršnih postupaka za naplatu dospjelih potraživanja za porez na potrošnju, komunalni doprinos, komunalnu naknadu te naknadu za uređenje voda u iznosu od 840.912,14 eura. Prema izvješću Grada do konca 2023. utužena su potraživanja u iznosu od 2.126.223,88 eura, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 928.644,16 eura. Do rujna 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.582.232,18 eura.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 15.526.617,84 eura i manje su za 106.001,16 eura ili 0,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 11.138.045,41 euro, rashode poslovanja u iznosu od 2.677.500,48 eura, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.675.370,27 eura i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 35.701,68 eura.

Obveze za kredite i zajmove najvećim dijelom se odnose na obveze za financiranje kapitalnih projekata Grada, i to: po zaduživanju u 2015. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za komunalnu infrastrukturu (rok otplate je koncem 2031.) u iznosu od 5.264.773,69 eura, po zaduživanju u 2017. kod poslovne banke za kupnju školske sportske dvorane Budaševo i dječjeg vrtića te opremanje rekreacijskog centra (rok otplate do svibnja 2029.) u iznosu od 1.147.072,07 eura i po zaduživanju iz 2020. kod poslovne banke za knjižnicu (rok otplate koncem 2027.) u iznosu od 782.002,80 eura. Nadalje, u okviru obveza za kredite i zajmove, na odgođeno plaćanje povrata poreza na dohodak i prireza po godišnjoj prijavi odobrenog iz državnog proračuna odnosi se 3.943.849,36 eura. Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 35.701,68 eura odnose se na naplaćenu godišnju naknadu za uporabu javnih cesta u prosincu 2023., koja se plaća prema odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12).

Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2023. dospjelo je 280.281,08 eura ili 1,8 % ukupnih obveza. Do rujna 2024. podmirene su obveze u iznosu od 2.675.724,26 eura.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 43.740.048,95 eura. Odnose se na dane zadužnice u iznosu od 25.184.369,36 eura, potencijalne obveze po osnovu sudskih sporova u tijeku u iznosu od 15.565.752,48 eura, suglasnosti za zaduživanje dane trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu od 2.468.800,54 eura (za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 1.622.971,84 eura, prijevoz robe i putnika u javnom prometu i za turističku agenciju u iznosu od 647.828,72 eura te postupanje s komunalnim otpadom u iznosu od 197.999,98 eura) i tuđu imovinu dobivenu na korištenje (energetski učinkovita javna rasvjeta) u iznosu od 521.126,57 eura.

Programi i projekti financirani u 2023.

Prema podacima iz Izvještaja o korištenju sredstava fondova Europske unije koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2023., Grad je provodio 23 projekta sufinancirana iz EU sredstava u ukupno ugovorenoj vrijednosti u iznosu od 45.879.425,89 eura. Dostavljeni su podaci za osam vrijednosno značajnijih projekata sufinanciranih iz EU sredstava u kojima je nositelj Grad, od čega šest projekata u okviru Programa provedbe mjera zaštite kulturne baštine oštećene u seriji potresa s epicentrom na području Županije sufinanciranih iz Fonda solidarnosti Europske unije (dalje u tekstu: Fond solidarnosti EU), projekt Rukom pod ruku sufinanciran iz Europskog socijalnog fonda plus i projekt Vrtić po mjeri obitelji sufinanciran iz Europskog socijalnog fonda.

Ukupna ugovorena vrijednost navedenih projekata iznosi 30.576.273,28 eura, od čega je predviđeno financiranje EU sredstvima u iznosu od 18.612.018,10 eura, sredstvima državnog proračuna u iznosu od 9.488.567,84 eura i iz vlastitih sredstava u iznosu od 2.475.687,34 eura.

Projekti u okviru Programa provedbe mjera zaštite kulturne baštine oštećene u seriji potresa s epicentrom na području Županije odnose se na cjelovitu obnovu zgrade Gradske vijećnice, vraćanje u ispravno radno stanje prometne infrastrukture, cjelovitu obnovu zgrade Gradske munjare (budući planetarij), cjelovitu obnovu zgrade knjižnice na Trgu Ljudevita Posavskog 1, cjelovitu obnovu zgrade u Ulici kralja Tomislava 40 (budući poduzetnički centar) te sanaciju klizišta na gradskom groblju Viktorovac, u Ulici dr. Ive Stipčića i naselju Staro Selo. Odluku o nastavku financiranja projekata započetih iz Fonda solidarnosti EU iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske donijela je Vlada Republike Hrvatske 28. lipnja 2023., prema kojoj će se iz državnog proračuna (Mehanizam za oporavak i otpornost) financirati projekti cjelovite obnove i vraćanja u ispravno stanje za koje su u tijeku radovi prema zaključenim ugovorima, u dijelu koji je potreban za završetak projekata iznad iznosa osiguranih iz Fonda solidarnosti EU.

– Cjelovita obnova zgrade Gradske vijećnice

Za izradu projektne dokumentacije i provedbu mjera zaštite zgrade Gradske vijećnice ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo kulture i medija i Grad u lipnju 2022. te tri dodatka ugovoru (u srpnju i lipnju 2023. za konstruktivnu obnovu te u listopadu 2023. za cjelovitu obnovu). Cilj projekta je uspostava normalnog rada gradske uprave obnovom zgrade Gradske vijećnice, dok je specifični cilj nadoknada do sada utrošenih sredstava za hitnu sanaciju te daljnja obnova zgrade Gradske vijećnice. Predmet projekta je cjelovita i energetska obnova javne zgrade površine 2 707,28 m² koja rezultira uštedom godišnje potrebne primarne energije na godišnjoj razini od najmanje 30,0 % u odnosu na stanje prije obnove. Ugovorena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 8.228.171,72 eura, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi. Projekt se sufinancira EU sredstvima u iznosu od 3.829.502,75 eura ili 46,5 % (od čega iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2.492.132,90 eura, a iz Fonda solidarnosti EU 1.337.369,85 eura) te iz državnog proračuna u iznosu od 4.398.668,97 eura ili 53,5 %. Razdoblje provedbe projekta je od 7. siječnja 2021. do 30. lipnja 2026., a razdoblje prihvatljivosti troškova odgovara razdoblju provedbe. Grad je proveo postupak javne nabave za radove na cjelovitoj obnovi zgrade Gradske vijećnice te je u ožujku 2023. s izabranim izvoditeljem zaključio ugovor za radove u vrijednosti od 6.000.654,86 eura. Do prosinca 2023. izvedeni su ugovoreni radovi i usluge u iznosu od 2.967.988,36 eura. Ukupno je do lipnja 2024. predano devet zahtjeva za nadoknadu sredstava Ministarstvu kulture i medija u iznosu od 3.059.715,45 eura, od čega u 2023. pet zahtjeva u iznosu od 1.839.796,02 eura. Svih devet zahtjeva je odobreno, a naplaćeni su troškovi u iznosu od 2.977.937,95 eura, od čega u 2023. u iznosu od 1.334.881,30 eura. Projekt je u tijeku.

– Vraćanje u ispravno radno stanje prometne infrastrukture

U okviru Poziva za projekt Vraćanje u ispravno radno stanje infrastrukture i pogona u području prijevoza oštećenih u potresu na području Grada Zagreba, Sisačko-moslavačke županije, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Karlovačke županije, Varaždinske županije, Međimurske županije, Brodsko-posavske županije, Bjelovarsko-bilogorske županije i Koprivničko-križevačke županije, u studenome 2022. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i Grad zaključili su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava.

Ugovorena je vrijednost projekta u iznosu od 7.049.040,70 eura, od čega su bespovratna financijska sredstva iz Fonda solidarnosti EU 4.921.557,77 eura, što je ujedno i ukupan iznos prihvatljivih troškova. Grad sufinancira troškove u iznosu od 2.127.482,93 eura. Cilj projekta je omogućiti uspostavljanje normalnog stanja u Gradu nakon katastrofalnih posljedica uzrokovanih potresom i provedba aktivnosti hitne sanacije i sprječavanja dodatnih oštećenja te ozljeđivanja prolaznika i radnika i popravaka oštećenih prometnica, radi vraćanja gradske prometne infrastrukture u ispravno radno stanje. Razdoblje provedbe projekta je od 29. siječnja 2021. do 15. svibnja 2023., a razdoblje prihvatljivosti troškova je od 28. prosinca 2020. do 30. lipnja 2023. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine, kao Nacionalno koordinacijsko tijelo za Fond solidarnosti EU je u rujnu 2022. donijelo Odluku o isplati predujma korisnicima ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti EU. Navedenom Odlukom omogućena je isplata predujma u visini 25,0 % od ukupno ugovorenog iznosa te isplata iznosa u visini 70,0 % kod svakoga podnošenja zahtjeva za nadoknadu sredstava. U prosincu 2022. predan je i odobren zahtjev za isplatu predujma te su doznačena sredstva u iznosu od 1.968.623,10 eura. Do konca 2023. predano je pet zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 2.078.238,90 eura, odobreno je pet zahtjeva u iznosu od 2.027.164,72 eura, a naplaćen je jedan u iznosu od 423.403,95 eura. Projekt je u tijeku.

– Cjelovita obnova zgrade Gradske munjare (budući planetarij)

Za izradu projektne dokumentacije i provedbu mjera zaštite zgrade Gradske munjare (budući planetarij) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo kulture i medija i Grad u lipnju 2022. te tri dodatka ugovoru (u svibnju i lipnju 2023. te travnju 2024.). Cilj projekta je zaštita od daljnjeg propadanja, cjelovita obnova i prenamjena u cilju očuvanja i promicanja vrijednosti industrijske baštine. Predmet projekta je cjelovita i energetska obnova javne zgrade površine 1 146,25 m² koja rezultira uštedom potrebne primarne energije na godišnjoj razini od najmanje 30,0 % u odnosu na stanje prije obnove. Ugovorena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 3.249.442,11 eura, a razdoblje provedbe projekta je od 20. veljače 2022. do 14. svibnja 2023. Dodatkom ugovoru iz svibnja 2023. razdoblje prihvatljivosti projekta koji se financira iz Fonda solidarnosti EU završava 30. lipnja 2023., a od 1. srpnja do 31. prosinca 2023. provedba projekta financira se iz državnog proračuna. Dodatkom ugovoru zaključenom u travnju 2024. razdoblje provedbe projekta, kao i razdoblje prihvatljivosti troškova utvrđeno je do 30. lipnja 2026. te je ugovorena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 4.639.089,06 eura, što je i iznos prihvatljivih troškova, od čega iz Fonda solidarnosti EU 413.771,63 eura (8,9 %), iz Mehanizma za oporavak i otpornost 1.389.646,95 eura (30,0 %) te iz državnog proračuna 2.835.670,48 eura (61,1 %). Grad je proveo postupak javne nabave za radove na cjelovitoj obnovi zgrade Gradske munjare (budući planetarij) te je u svibnju i lipnju 2023. s izabranim izvođačem zaključio ugovor i dodatak ugovoru za radove u vrijednosti od 4.314.898,85 eura. Do prosinca 2023. izvedeni su ugovoreni radovi i usluge upravljanja navedenim projektom u vrijednosti od 1.157.353,50 eura. Tijekom 2023. predana su tri zahtjeva za nadoknadu sredstava Ministarstvu kulture i medija u iznosu od 945.282,43 eura, a odobrena su i naplaćena dva u iznosu od 413.771,63 eura. Projekt je u tijeku.

– Cjelovita obnova zgrade knjižnice na Trgu Ljudevita Posavskog 1

Za izradu projektne dokumentacije i provedbu mjera zaštite zgrade knjižnice na Trgu Ljudevita Posavskog 1 ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava EU zaključili su Ministarstvo kulture i medija i Grad u lipnju 2022. te tri dodatka ugovoru (u srpnju 2022. te svibnju i listopadu 2023.).

Cilj projekta je izrada projektno-tehničke dokumentacije konstruktivne obnove kulturnog dobra te izvođenje radova konstruktivne obnove na objektu. Predmet projekta je cjelovita i energetska obnova javne zgrade površine 2 404,11 m² koja rezultira uštedom godišnje potrebne primarne energije na godišnjoj razini od najmanje 30,0 % u odnosu na stanje prije obnove. Ugovorena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 3.943.687,31 euro i u cijelosti se odnosi na prihvatljive troškove, od čega se iz Fonda solidarnosti EU financira 3.441.447,62 eura ili 87,3 %, a iz državnog proračuna 502.239,69 eura ili 12,7 %. Dodatkom ugovoru iz srpnja 2022. razdoblje provedbe projekta je od 16. ožujka 2021. do 15. svibnja 2023., a drugim dodatkom ugovoru iz svibnja 2023. razdoblje prihvatljivosti projekta koji se financira iz Fonda solidarnosti EU završava 30. lipnja 2023. te se u razdoblju od 30. lipnja do 31. prosinca 2023. provedba projekta financira iz drugih izvora. Zadnjim dodatkom ugovoru iz listopada 2023. razdoblje provedbe projekta, kao i razdoblje prihvatljivosti troškova utvrđeno je do 30. lipnja 2026. Grad je proveo postupak javne nabave za radove na cjelovitoj obnovi zgrade te je u siječnju 2023. s izabranim izvoditeljem zaključio ugovor za radove u vrijednosti od 3.811.494,37 eura. Do prosinca 2023. izvedeni su radovi i usluge u iznosu od 1.857.789,24 eura. Tijekom 2023. predano je i odobreno sedam zahtjeva za nadoknadu sredstava Ministarstvu kulture i medija u iznosu od 1.742.253,25 eura, a naplaćeno je šest u iznosu od 1.133.447,03 eura. Projekt je u tijeku.

– Cjelovita obnova zgrade u Ulici kralja Tomislava 40 (budući poduzetnički centar)

Za izradu projektne dokumentacije i provedbu mjera zaštite zgrade u Ulici kralja Tomislava 40 (budući poduzetnički centar) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo kulture i medija (tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa) i Grad u lipnju 2022. te četiri dodatka ugovoru u 2023. (u veljači, dva u lipnju i u prosincu). Predmet projekta je cjelovita i energetska obnova javne zgrade površine 929,66 m² koja rezultira uštedom potrebne primarne energije na godišnjoj razini od najmanje 30,0 % u odnosu na stanje prije obnove. Ugovorena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 3.140.900,99 eura te se u cijelosti odnosi na prihvatljive troškove, a financira se iz državnog proračuna u iznosu od 1.587.902,05 eura ili 50,5 %, Mehanizma za oporavak i otpornost u iznosu od 853.013,83 eura ili 27,2 % te Fonda solidarnosti EU u iznosu od 699.985,11 eura ili 22,3 %. Dodatkom ugovoru iz svibnja 2023. razdoblje prihvatljivosti projekta koji se financira iz Fonda solidarnosti EU završava 30. lipnja 2023., a u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2023. provedba projekta financira se iz drugih izvora. Dodatkom ugovoru iz prosinca 2023. razdoblje provedbe projekta i prihvatljivosti troškova utvrđeno je do 30. lipnja 2026. Grad je proveo postupak javne nabave za radove na cjelovitoj obnovi zgrade te je u svibnju 2023. s izabranim izvoditeljem zaključio ugovor za radove u vrijednosti od 2.927.284,10 eura. Do prosinca 2023. izvedeni su ugovoreni radovi, usluge te ostali rashodi upravljanja projektom u iznosu od 1.893.363,82 eura. Tijekom 2023. predana su četiri zahtjeva za nadoknadu sredstava Ministarstvu kulture i medija u iznosu od 1.523.863,72 eura, a odobrena su i naplaćena tri u iznosu od 695.729,68 eura. Ukupno je do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) predano sedam zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 2.332.920,74 eura, a odobreno je i naplaćeno šest zahtjeva u iznosu od 1.898.646,50 eura. Projekt je u tijeku.

- Sanacija klizišta na gradskom groblju Viktorovac, u Ulici dr. Ive Stipčića i u naselju Staro Selo

U okviru javnog poziva za Hitno obnavljanje pogođenih prirodnih područja kako bi se izbjegli neposredni učinci erozije tla na području grada Zagreba, Sisačko-moslavačke županije, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Karlovačke županije, Varaždinske županije, Međimurske županije, Brodsko-posavske županije, Koprivničko-križevačke županije i Bjelovarsko-bilogorske županije dodjeljuju se bespovratna financijska sredstva iz Fonda solidarnosti EU. Cilj je obnavljanje prirodnih područja pogođenih potresom u prosincu 2020. kako bi se izbjegli neposredni učinci erozije tla, a i moguća daljnja urušavanja te kako bi se zaštitili ljudi, građevine, infrastruktura i okoliš. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine i Grad zaključili su u prosincu 2022. ugovor o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava te dodatke ugovoru u ožujku i lipnju 2023. Ugovorena vrijednost projekta je 2.133.268,10 eura, što je i iznos ukupno prihvatljivih troškova, a financirani su iz Fonda solidarnosti EU u 100-postotnom iznosu. Razdoblje provedbe projekta i prihvatljivosti troškova je od 28. prosinca 2020. do 30. lipnja 2023. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o nastavku financiranja projekata započetih iz Fonda solidarnosti EU iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske od 28. lipnja 2023., provedba projekta se u razdoblju od 1. srpnja do 31. kolovoza 2023. financirala iz državnog proračuna. Grad je proveo postupak javne nabave za izvođenje radova na sanaciji klizišta te zaključio ugovore s izabranim izvođačem za klizište na gradskom groblju Viktorovac u svibnju 2023. u iznosu od 1.417.222,44 eura, u Ulici dr. Ive Stipčića u travnju 2023. u iznosu od 217.395,57 eura te u naselju Staro Selo u ožujku 2023. u iznosu od 174.893,75 eura. U 2023. su izvedeni ugovoreni radovi i usluge upravljanja navedenim projektom za klizište na gradskom groblju Viktorovac u iznosu od 1.474.674,80 eura, u naselju Staro Selo u iznosu od 174.433,00 eura i u Ulici dr. Ive Stipčića u iznosu od 147.960,32 eura te su predana završna izvješća. Tijekom 2023. predano je, odobreno i naplaćeno pet zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 1.817.299,22 eura. Projekt je završen te je ostvaren cilj.

- Projekt Rukom pod ruku faza V i VI

Odluku o financiranju projekta Rukom pod ruku faza V (dalje u tekstu: Projekt faza V) donijelo je Ministarstvo znanosti i obrazovanja 8. kolovoza 2022., a za projekt Rukom pod ruku faza VI (dalje u tekstu: Projekt faza VI) 8. rujna 2023. Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih i Grad zaključili su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u rujnu 2022. za Projekt faza V u iznosu od 420.880,75 eura (od čega iz Europskog socijalnog fonda 246.781,47 eura ili 58,6 %, vlastita sredstva Grada 130.549,61 euro ili 31,0 % te iz državnog proračuna 43.549,67 eura ili 10,4 %), a u listopadu 2023. za Projekt faza VI u iznosu od 547.654,80 eura (od čega iz Europskog socijalnog fonda plus 280.500,00 eura ili 51,3 %, vlastita sredstva Grada 217.654,80 eura ili 39,7 % te iz državnog proračuna 49.500,00 eura ili 9,0 %), što su i iznosi prihvatljivih troškova. Razdoblje provedbe Projekta faza V je od 22. kolovoza 2022. do 22. kolovoza 2023., a Projekta faza VI od 23. kolovoza 2023. do 23. kolovoza 2024. Razdoblje prihvatljivosti troškova je od početka provedbe Projekta faze V i VI do 30 dana od datuma završetka provedbe projekta. Cilj projekta je pružiti potporu uključivanju 80 učenika s teškoćama u razvoju u osnovnoškolske odgojno-obrazovne ustanove kako bi se osigurali uvjeti za poboljšanje njihovih obrazovnih postignuća, uspješniju socijalizaciju i emocionalno funkcioniranje zapošljavanjem 77 pomoćnika u nastavi u devet osnovnih škola na području Grada. Do konca 2023. su ukupni rashodi Projekta faza V ostvareni u iznosu od 420.880,75 eura i faza VI u iznosu od 197.490,92 eura odnosno ukupno u iznosu od 618.371,67 eura (od čega u 2023. u iznosu od 489.101,15 eura).

Za Projekt faza V je u 2022. predan jedan zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 129.270,52 eura, a u 2023. predana su tri zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 291.610,23 eura odnosno ukupno u iznosu od 420.880,75 eura. U listopadu 2023. sastavljeno je završno izvješće Projekta faza V, prema kojem su odobreni prihvatljivi troškovi u iznosu od 420.880,75 eura, od čega se na bespovratna sredstva odnosi 290.331,14 eura. Sredstva su u cijelosti doznačena Gradu tijekom 2023. Nadalje, za Projekt faza VI predan je zahtjev za uplatu ugovorenog predujma u iznosu od 264.000,00 eura te su sredstva doznačena Gradu u studenome 2023. Tijekom 2023. predan je jedan zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 9.019,77 eura te u 2024. dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 548.366,03 eura odnosno ukupno u iznosu od 557.385,80 eura. U listopadu 2024. sastavljeno je završno izvješće Projekta faza VI, prema kojem su odobreni prihvatljivi troškovi u iznosu od 529.162,56 eura, od čega se na bespovratna sredstva odnosi 318.857,14 eura. Razlika između obračunanog iznosa bespovratnih sredstava i uplaćenog predujma u 2023. uplaćena je Gradu u studenome 2024. u iznosu od 54.857,14 eura. Cilj Projekta faza V i VI je ostvaren.

– Projekt Vrtić po mjeri obitelji

Odluku o financiranju projekta Vrtić po mjeri obitelji donijelo je Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike u siječnju 2022. Prema odluci projekt se financira u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. iz Europskog socijalnog fonda. Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Grad zaključili su u veljači 2022. ugovor te u svibnju 2023. dodatak ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 473.579,85 eura (od čega iz Europskog socijalnog fonda 85,0 % odnosno 402.542,87 eura te iz državnog proračuna 15,0 % odnosno 71.036,98 eura), što je i iznos prihvatljivih troškova. Provedba projekta započela je 3. veljače 2022. te traje 20 mjeseci, a razdoblje prihvatljivosti troškova je od početka provedbe do 60 dana nakon završetka provedbe projekta. Cilj projekta je omogućavanje bolje ravnoteže poslovnog i obiteljskog života obitelji s uzdržavanim članovima uključenim u programe ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja kroz produljeno radno vrijeme vrtića, provedbu dodatnih programa (Montessori program, program likovnost, sportski program) te poticanje senzorne integracije djece uz podršku senzornih soba opremljenih u tu svrhu. U 2023. ostvareni su rashodi za provedbu projekta u iznosu od 231.090,32 eura, a najveći dio odnosi se na rashode za zaposlene u iznosu od 171.754,08 eura. Tijekom 2022. predana su dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 129.939,90 eura, a u 2023. predano je pet zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 334.330,85 eura odnosno ukupno u iznosu od 464.270,75 eura. Odobreni su i plaćeni troškovi u iznosu od 458.163,55 eura (od čega u 2022. u iznosu od 51.429,19 eura, u 2023. u iznosu od 357.029,25 eura te u lipnju 2024. u iznosu od 49.705,11 eura). Završno izvješće o provedbi projekta dostavljeno je 21. studenoga 2023. Cilj projekta je ostvaren.

Javna nabava

Plan nabave za 2023., izmjene i dopune Plana nabave za 2023. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Također, na mrežnim stranicama Grada objavljena je obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik Grada ili s njim povezane osobe u sukobu interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2017. i Pravilnik o izmjeni navedenog Pravilnika iz 2018.

Grad je u prosincu 2022. donio Plan nabave za 2023., kojim su planirana 153 postupka nabave procijenjene vrijednosti od 31.247.072,00 eura. Tijekom 2023. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave za 2023. (u siječnju, svibnju, studenome i prosincu 2023.). Četvrtim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana su 264 postupka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 67.542.806,00 eura, što je više za 36.295.734,00 eura ili 116,2 % u odnosu na Plan nabave. Planirano je 56 postupaka javne nabave (53 otvorena i tri pregovaračka postupka) procijenjene vrijednosti od 35.495.070,00 eura, 34 postupka (građevinski radovi i usluge stručnog nadzora za obnovu objekata oštećenih potresom) izuzetih od primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) procijenjene vrijednosti od 18.583.838,00 eura i 174 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 13.463.898,00 eura. Tijekom godine Grad nije proveo 67 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 22.802.322,55 eura ili 33,8 % od ukupno planirane vrijednosti nabave (25 postupaka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 21.884.794,49 eura i 42 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 917.528,06 eura) koji se najvećim dijelom odnose na postupke nabave za koje je planirano financiranje iz odobrenih EU sredstava.

Gradonačelnica je u svibnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, a u siječnju 2018. Pravilnik o izmjeni Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Navedenim Pravilnikom i njegovom Izmjenom propisani su postupci nabave za procijenjenu vrijednost manju od 70.000,00 kn (9.290,60 eura), jednaku ili veću od 70.000,00 kn (9.290,60 eura) i manju od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) za nabavu roba i usluga te jednaku ili veću od 70.000,00 kn (9.290,60 eura) do 500.000,00 kn (66.360,00 eura) za nabavu radova. Upravni odjeli Grada pripremaju i provode postupke jednostavne nabave te ugovaraju i prate izvršenje ugovora o nabavi iz svog djelokruga. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn (9.290,60 eura) provodi se izravno, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju jedne dostavljene ponude. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn (9.290,60 eura) do 200.000,00 kn (26.540,00 eura), odnosno nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn (9.290,60 eura) do 500.000,00 kn (66.360,00 eura) provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru na dokaziv način (dostavnica, povratnica, kopija izvješća o slanju telefaksom, izvješće o pročitanoj elektroničkoj pošti i slično) i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama Grada.

U lipnju 2024. Gradsko vijeće donijelo je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su iznosi utvrđeni u kunama zamijenjeni iznosima u eurima u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2023. iznosi 34.705.208,91 euro bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na javnu nabavu odnosi 32.292.369,08 eura i jednostavnu nabavu 2.412.839,83 eura. U okviru javne nabave zaključen je jedan okvirni sporazum (za opskrbu električnom energijom) u vrijednosti od 1.212.589,62 eura te 52 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti od 31.079.779,46 eura. Jednostavne nabave odnose se na nabavu radova u vrijednosti od 1.479.147,46 eura, usluga u vrijednosti od 820.688,25 eura i robe u vrijednosti od 113.004,12 eura. Provedene su na temelju zaključenih ugovora o jednostavnoj nabavi u vrijednosti od 2.155.979,56 eura i narudžbenica u vrijednosti od 256.860,27 eura.

Vrijednost jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz europskih fondova iznosi 1.288.044,00 eura, a vrijednost jednostavne nabave koje su u vezi s provedbom odredbi Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije (Narodne novine 21/23) iznosi 233.099,17 eura.

Grad je ustrojio evidencije o izvršenju ugovora o nabavi za potrebe unosa podataka u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Navedeni Registar vodi se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, a podaci su ažurirani u prosincu 2023. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži propisane podatke za zaključene ugovore o nabavi i okvirne sporazume te podatke o predmetima nabave koji su tijekom godine provedeni na temelju izdanih narudžbenica u vrijednosti jednako ili većoj od 2.650,00 eura.

Revizijom je obuhvaćeno 25 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.033.140,06 eura, od čega deset postupaka provedenih na temelju odredbi Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije te Pravilnika o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove (Narodne novine 28/23) u vrijednosti od 19.332.586,19 eura, pet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 516.139,53 eura te deset postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 184.414,34 eura. Na temelju provedenih postupaka nabave prema odredbama navedenog Zakona i Pravilnika zaključeno je 37 ugovora u vrijednosti od 24.463.007,59 eura bez PDV-a. Na temelju provedenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga zaključeno je šest ugovora u vrijednosti od 525.550,97 eura bez PDV-a. Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeno je sedam ugovora o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 132.210,92 eura bez PDV-a te su izdane narudžbenice u vrijednosti od 35.169,13 eura bez PDV-a, odnosno ukupno u vrijednosti od 167.380,05 eura bez PDV-a. Pregledani postupci javne i jednostavne nabave provedeni su u skladu s propisima.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 18. ožujka 2024. do 9. srpnja 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
6. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 27. i 64. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)

10. 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)
11. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12.
12. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
13. Zakon o javnoj nabavi
14. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
15. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
16. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
18. Zakon o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije
19. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023.
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 i 37/21)
21. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
22. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
23. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
24. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
25. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
26. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
27. Pravilnik o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove
28. Pravilnik o radu
29. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
30. Uputa o procjeni vrijednosti nekretnina (Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja, travanj 2019.)
31. Statut.

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 tisku te na mrežnim stranicama Grada. 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.

Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije (djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava) i dane su osnovne činjenice o provedbi programa i projekata financiranih u 2023. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuke iz prošle revizije koja je obavljena za 2018.

Nalaz za 2023.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, namjensko korištenje prihoda, rashode za usluge promidžbe i informiranja te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te smjernicama i uputama Ministarstva financija. Prema odredbama članaka 5., 6. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. 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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Grada opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2023. Grad je, između ostalog, primjenjivao sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu, Odluku o osnovici za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada, Odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, Grad je, između ostalog, pisanim procedurama uredio procese u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, naplatom gradskih prihoda, zaprimanjem, likvidacijom i plaćanjem računa te blagajničkim poslovanjem.

Međutim, u pojedinim pravilnicima i odlukama nije jasno i nedvosmisleno uređeno postupanje ili je utvrđeno da nije postupljeno prema njima. Tako su Pravilnikom o unutarnjem redu, čiji je sastavni dio sistematizacija radnih mjesta u upravnim tijelima, propisana radna mjesta, opis radnih mjesta i broj izvršitelja na pojedinom radnom mjestu.

Opisom poslova radnih mjesta u Upravnom odjelu za financije propisano je, između ostalog, za pročelnika navedenog odjela da koordinira i nadzire aktivnosti vezane za izradu godišnjeg financijskog izvještaja i financijskih izvještaja tijekom godine te rukovodi financijskim poslovanjem Grada; stručnog suradnika – glavnog knjigovođu da obavlja kontrolu knjigovodstvenih isprava te na temelju njih evidentira poslovne događaje u poslovnim knjigama, ažurno evidentira poslovne promjene u glavnoj knjizi iz analitičkih evidencija, evidentira dnevne izvode, usklađuje analitiku sa sintetikom te izrađuje kvartalna, polugodišnja i godišnja financijska izvješća Grada; višeg stručnog suradnika za javnu nabavu da zaprima instrumente osiguranja plaćanja od upravnih odjela i vodi evidenciju o zaprimljenim instrumentima; referenta 1 – računovodstvenog referenta I da vodi pomoćne knjige dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, evidentira sve poslovne promjene nastale tijekom godine na osnovnim sredstvima i investicijama te sitnom inventaru, provodi otpise po imovini te usklađuje analitiku i sintetiku imovine; referenta 2 – računovodstvenog referenta II da vodi pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti te kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti i usklađuje knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine po izvršenom godišnjem popisu imovine i obveza, izrađuje naloge za plaćanje te provodi plaćanja računa Grada i Riznice. Na dan 31. prosinca 2023. radna mjesta pročelnika Upravnog odjela za financije, referenta 1 – računovodstvenog referenta I i referenta 2 – računovodstvenog referenta II su popunjena, dok radno mjesto stručnog suradnika – glavnog knjigovođe nije popunjeno od travnja 2023. Nadalje, u opisu poslova za referenta 1 – računovodstvenog referenta I i referenta 2 – računovodstvenog referenta II propisano je da vode pomoćne knjige dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine. S obzirom na navedeno nije jasno tko je obavljao poslove u okviru navedenog radnog mjesta stručnog suradnika – glavnog knjigovođe te nije jasno određena zadaća svakog zaposlenika u Upravnom odjelu za financije.

Gradsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo Odluku o uspostavi i načinu funkcioniranja sustava gradske riznice. Uspostavljanjem sustava riznice obavljeno je informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje upravnih odjela Grada, kao i svih 17 proračunskih korisnika. Poslovanje putem riznice podrazumijeva da se svi prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika uplaćuju na jedinstveni žiroračun riznice i sva plaćanja izvršavaju se s tog računa, a računi proračunskih korisnika su zatvoreni. Cilj uspostave riznice je racionalizacija u upravljanju javnim novcem, a svrha uspostave riznice s jedinstvenim žiroračunom je veća kontrola u trošenju proračunskih sredstava, fiskalni nadzor nad poslovanjem proračunskih korisnika te usklađenost podataka i operativna brzina. Nadalje, Grad je u potpunosti uspostavio sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, evidentiranje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Grad je dopisom od 13. veljače 2024. zatražio Ministarstvo financija produženje roka za predaju financijskih izvještaja za 2023. zbog poteškoća proračunskih korisnika, zbog kojih nije bio u mogućnosti pristupiti izradi vlastitog financijskog izvještaja. Ministarstvo financija je 14. veljače 2024. odobrilo Gradu produženje roka za predaju financijskih izvještaja do 4. ožujka 2024. Financijski izvještaji Grada za 2023. predani su kroz aplikaciju RKPFI 5. ožujka 2024., odnosno dan nakon odgođenog odobrenog roka za predaju financijskih izvještaja za 2023. Nadalje, Grad je kroz otključanu aplikaciju RKPFI ispravljao financijske izvještaje Grada do 19. ožujka 2024. te Konsolidirane financijske izvještaje Grada do 20. ožujka 2024. Prema obrazloženju Grada, Ministarstvo financija ne izdaje pismene suglasnosti za dodatne ispravke, već je aplikacija RKPFI bila otključana za unos podataka.

Financijski izvještaji Grada za 2023. predani putem aplikacije RKPFI smatraju se predanima i Državnom uredu za reviziju.

Nakon opisanog provođenja ispravka, Grad je Financijske izvještaje za 2023. predao na objavu na mrežnim stranicama 28. ožujka 2024., odnosno 16 dana nakon propisanog roka za objavu. Odredbom članka 144., stavka 8. Zakona o proračunu propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od propisanog roka za njihovo podnošenje. Isto je propisano i odredbom članka 28. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Grad za 2023. nije obavio poslove koji se odnose na kontrolu i usklađenje poslovnih knjiga, financijskih izvještaja i obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s unutarnjim aktima i donesenim procedurama zbog čega su nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, koje su utjecale na netočno evidentiranje podataka u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima te predaju financijskih izvještaja Grada i njihovu objavu na mrežnim stranicama nakon propisanog roka, posljedica, između ostalog, i neučinkovitog sustava unutarnjih kontrola u okviru lokalne riznice. Svrha uspostavljanja lokalne riznice, između ostalog, usklađenost podataka i operativna brzina, nije ostvarena. Utvrđene nepravilnosti i propusti ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Nadalje, odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Ministarstvo financija donijelo je Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora (svibanj 2017.) prema kojima je, između ostalog, određeno da su gradovi obvezni ustrojiti registar rizika u kojemu mogu imati sadržane i informacije o rizicima za institucije iz nadležnosti, osobito za institucije iz nadležnosti koje su manje u smislu financijskih sredstava kojima raspolažu i broja zaposlenih. Registri rizika se ažuriraju po potrebi, a najmanje jednom godišnje, u okviru redovnog godišnjeg ciklusa upravljanja rizicima te u cilju praćenja provedbe planiranih mjera za ublažavanje rizika. Grad je ustrojio Registar rizika u 2016., ali ga nije ažurirao u skladu s navedenim Smjernicama.

Državni ured za reviziju preporučuje u opisu poslova radnih mjesta jasno odrediti zadatke svakog zaposlenika, što bi pridonijelo točnijem evidentiranju podataka u poslovnim knjigama. Državni ured za reviziju nalaže poboljšati unutarnje kontrole u postupcima evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama te izrade i predaje točnih i pravodobnih financijskih izvještaja u sustavu lokalne riznice u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, nalaže objavljivati financijske izvještaje na mrežnim stranicama u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže ažurirati Registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

Grad je obvezan provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Grad je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u okviru područja računovodstva odgovorio da izvještaj o obavljenom popisu sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku, te da vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine koja je usklađena s glavnim knjigom. Nadalje, u okviru područja izvještavanja i ostalo odgovorio je da su se kod predaje financijskih izvještaja poštivali rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. U navedenim područjima su financijskom revizijom za 2023. (računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji) utvrđene nepravilnosti i propusti te je Grad trebao posvetiti više pažnje samoprocjeni poslovanja.

Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023., gradonačelnica je sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.b), uz koju je priložen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. te Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Navedenom Izjavom izjavljuje da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a utvrđene su slabosti i propusti koji se odnose na izvršavanje proračuna, računovodstvo i upravljanje imovinom te provođenje naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju iz prethodnih godina koji još nisu provedeni. U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti gradonačelnica nije navela koji nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju iz prethodnih godina nisu provedeni, a tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da Grad nije proveo pet od ukupno osam naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2018. Odredbom članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, propisano je, između ostalog, da Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno.

S obzirom na to da su revizijom utvrđene nepravilnosti u područjima računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja za koje su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrdni odgovori, Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri popunjavanju navedenog Upitnika u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

- 1.2. *Grad prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu Očitovanja koji se odnosi na jasno određivanje zadataka svakog zaposlenika u opisu poslova radnih mjesta. Navodi da je u kolovozu 2023. donesen novi Pravilnik o unutarnjem redu, a u studenome 2023., travnju i kolovozu 2024. izmjene koje se odnose na Upravni odjel za proračun i financije. Obrazlaže da je u prethodnim razdobljima bilo teško popuniti radna mjesta, a da su tijekom 2024. zaposlene osobe koje su bitne za rad u Upravnom odjelu za proračun i financije te je preporuka provedena.*

Na nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s poboljšanjem unutarnjih kontrola u postupcima evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama i izrade točnih financijskih izvještaja u sustavu lokalne riznice Grad se nije očitovao.

Vezano za pravodobnu predaju financijskih izvještaja, Grad smatra da nije prekršio odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jer je za ispravak financijskih izvještaja razine 22 i 23 morao tražiti od Ministarstva financija da otključa aplikaciju RKPI kako bi mogao predati i ispraviti financijske izvještaje nakon odobrenog roka za predaju prema pisanoj suglasnosti, što je navedeno Ministarstvo učinilo te smatra da su imali načelnu suglasnost za produženje roka za predaju i ispravak financijskih izvještaja. Također, u vezi s financijskim izvještajima za koje se rade ispravci nakon što su predani u zakonskom roku ili u skladu s rokom koji je dobiven putem suglasnosti, Grad navodi da Ministarstvo financija ne izdaje pisane suglasnosti, ali se daje određeni rok koji nije dulji od 15 dana. Navodi da se nijedna izmjena po financijskom izvještaju ne bi mogla odraditi a da Ministarstvo financija ne otključa potrebne razine izvještaja (21, 31, 22, 23), a nakon što se izvještaj učita u aplikaciju RKPI, nigdje nije vidljiva prethodna verzija financijskog izvještaja. Grad smatra da ako mu je odobren ispravak financijskih izvještaja otključavanjem aplikacije RKPI da je time dobio i suglasnost, pogotovo jer postoji rok do kada se financijski izvještaji moraju ispraviti. Navodi da suglasnost nije dobivena pismenim putem, ali da postoji telefonska komunikacija, komunikacija kroz aplikaciju RKPI te putem elektroničke pošte. Nadalje, obrazlaže da je u probleme s predajom financijskih izvještaja došao zbog kadrovskih problema kod pojedinih proračunskih korisnika zbog bolovanja ili nestručnih zaposlenika koji nisu radili u proračunskom računovodstvu te zbog tehničkih problema kod predaje financijskih izvještaja.

U vezi s objavom financijskih izvještaja na mrežnim stranicama Grad smatra da je postupio prema propisanom roku, nakon predaje ispravljenih financijskih izvještaja za 2023. Navodi da je ispravnije objaviti konačne financijske izvještaje na mrežnim stranicama, pogotovo jer aplikacija RKPI nema prethodnu verziju financijskog izvještaja te se nigdje u bilješkama ne navodi što je ispravljano. Također, pregledom mrežnih stranica može doći do preuzimanja pogrešnih financijskih izvještaja od strane trećih osoba, što može dovesti do pogrešnih i neispravnih analiza podataka. Grad predlaže da se u Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu predvide odredbe članka kojim bi se definirao i ispravak financijskih izvještaja ili da se vrati formulacija članka 27. prethodno važećeg Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojim je bilo određeno da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje. Također, predlaže da se ispravak financijskih izvještaja predvidi i u Okružnici. Grad je mišljenja da nije prekršio odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu s obzirom na rok predaje financijskih izvještaja i objavom na mrežnim stranicama s obzirom na prethodno navedeno te navodi da se ne slaže s načinom iznošenja naloga jer formalno je kako je Državni ured za reviziju naveo, ali u suštini nije tako odnosno postoji dio koji nije propisan Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu, a ni Okružnicom. Navodi da bi dani nalog uzeli u obzir da je Grad postupio nemarno, nebrigom i namjerno skrivljenim postupcima te netransparentnom komunikacijom prema Ministarstvu financija.

U dijelu Očitovanja koji se odnosi na ustrojavanje registra rizika, Grad je u privitku Očitovanja dostavio Registar rizika Grada iz 2016. te predložio da se izmijeni dio Nalaza kojim se nalaže ustrojavanje registra rizika i ažuriranje navedenog Registra.

U vezi s ispunjavanjem Upitnika o izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2023., Grad obrazlaže da nije bila namjera Grada, odnosno gradonačelnice, davati netočne odgovore, pogotovo oko rokova predaje i objave financijskih izvještaja, gdje smatra da nisu prekršene odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, što je prethodno obrazloženo.

- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima vezano za poboljšanje unutarnjih kontrola u postupcima evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama te izrade i predaje točnih i pravodobnih financijskih izvještaja u sustavu lokalne riznice u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te objave financijskih izvještaja na mrežnim stranicama u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Naime, Gradu je prema pisanoj suglasnosti Ministarstva financija produžen rok za predaju financijskih izvještaja razine 22 i 23 za 2023. do 4. ožujka 2024., a Grad nije predao kroz aplikaciju RKPFI financijske izvještaje u navedenom roku. Mogućnosti ispravljanja financijskih izvještaja nakon propisanog odnosno odobrenog roka za predaju te rok za objavu financijskih izvještaja na mrežnim stranicama od predaje njihovih zadnjih ispravaka nisu utvrđene odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Okružnicom Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023.

Nadalje, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu kojim se nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri popunjavanju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila s obzirom na to da su revizijom utvrđene nepravilnosti u područjima računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja za koje su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrdni odgovori, pritom ne ulazeći u namjere gradonačelnice. Svrha pitanja u navedenom Upitniku je provođenje samoprocjene rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na pomoćne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Pomoćne knjige

Ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji koncem godine u iznosu od 149.496.726,70 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 149.503.802,43 eura, što je 7.075,73 eura više. Podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji trebalo je uskladiti s podacima evidentiranim na odgovarajućim računima u glavnoj knjizi. Podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine iskazani u analitičkom knjigovodstvu i odgovarajućim računima u glavnoj knjizi trebaju biti međusobno usklađeni.

Nadalje, u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine pojedina zemljišta, građevinski objekti (stambeni i poslovni) evidentirani su zbirno na jednoj analitičkoj kartici (svaka jedinica imovine nema svoj inventarni broj, nego je jedan inventarni broj pridružen većem broju imovine), a u pojedinim slučajevima za nekretnine (građevinsko i ostalo zemljište, građevinske objekte) nisu navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice. Promjene na nekretninama provedene u zemljišnim knjigama i katastru nisu ažurirane u analitičkom knjigovodstvu (podaci o površini i vlasništvu ne odgovaraju važećim zemljišnoknjižnim izvadcima). Zbog navedenog je otežana usporedba s podacima u zemljišnim knjigama te provođenje popisa imovine. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. (dalje u tekstu: Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu) pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci moraju biti međusobno usklađeni. Analitičke knjigovodstvene evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., dok su izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi od 30. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Prema odredbama članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije su, između ostalog, evidencije dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima. Analitičke knjigovodstvene evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Registar nekretnina sastoji se od 40 skupina (portfelja) nekretnina koji sadrže podatke o šifri i nazivu nekretnine, adresi i funkciji nekretnine, statusu vlasništva, načinu stjecanja i namjeni, stanju i vrsti nekretnine. Grad unosi podatke o nekretninama višestruko u poslovne knjige odnosno posebno u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, glavnu knjigu i Registar nekretnina. Podaci o nekretninama evidentiranim u navedenom Registru u pojedinim slučajevima povezani su s podacima u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne imovine (sadrže inventurni broj i sadašnju vrijednost nekretnine), ali većina nekretnina u Registru nekretnina nema poveznicu s analitičkim knjigovodstvom, zbog čega podaci u Registru nekretnina nisu usporedivi s podacima iz poslovnih knjiga. Nadalje, tijekom 2023. u Registru nekretnina nisu evidentirane pojedine nekretnine za koje su riješeni imovinskopravni odnosi te nisu provedene promjene za dio nekretnina koje su prodane (primjerice, dio zemljišta koja je Grad prodao u 2023. i dalje se vode u Registru nekretnina).

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitička knjigovodstva građevinskih objekata i zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) i drugim potrebnim podacima (broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška, naziv katastarske općine, površina zemljišnoknjižne čestice i drugo) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže međusobno usklađivati podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkom knjigovodstvu s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi u skladu s navedenim Pravilnikom. Također, Državni ured za reviziju nalaže kontinuirano ažurirati Registar nekretnina (odnosno evidentirati novonastale promjene, između ostalog, evidentirati nekretnine za koje su riješeni imovinskopравни odnosi) kako bi se osigurali točni i potpuni podaci za učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje nekretninama). Nadalje, preporučuje Registar nekretnina programski povezati s poslovnim knjigama te kontinuirano usklađivati podatke iz Registra nekretnina s podacima iz poslovnih knjiga.

Grad je sa šest trgovačkih društava u vlasništvu i/ili suvlasništvu zaključio u 2019. sporazum te u 2020. izmjene sporazuma za naplatu prihoda Grada (komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za uređenje voda, zakupnina i stanarina te drugih prihoda) i svih proračunskih korisnika te trgovačkih društava u vlasništvu i/ili suvlasništvu (usluge vodoopskrbe i odvodnje, odvoza komunalnog otpada, grobne naknade) putem programskog rješenja gradske blagajne bez naknade, u cilju racionalizacije naplate svih prihoda Grada, proračunskih korisnika te trgovačkih društava u vlasništvu i/ili suvlasništvu Grada na jednom mjestu te obavljanja drugih usluga platnog prometa za poslovnu banku uz naplatu naknade. Navedene gradske blagajne smještene su na izdvojenim lokacijama, u okviru tržnice Kontrola, tržnice Caprag i prostora trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Nositelj i pokretač svih aktivnosti za unaprjeđenje rada gradskih blagajni je Grad, a opremu za prostor i zaposlenike osiguravaju svi potpisnici sporazuma dogovorno, troškove osiguranja opreme i novca, mjesečne troškove zakupa i režijske troškove za prostor koji je u zakupu financira Grad, a troškove zaštitarskih usluga i prijenosa novca dijeli s trgovačkim društvima za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te za postupanje s komunalnim otpadom. Zaposlenici koji obavljaju blagajničke poslove imaju zasnovani radni odnos s trgovačkim društvima (za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, za postupanje s komunalnim otpadom i za održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova) te rashode za zaposlene financiraju spomenuta trgovačka društva prema zaključenim ugovorima o radu, a zaposlenici su obvezni poštivati Upute o radu gradske blagajne. Odlukom o visini blagajničkog maksimuma iz prosinca 2022. utvrđen je blagajnički maksimum za svako radno mjesto, i to za gradsku blagajnu Caprag u visini od 850,00 eura za jedno radno mjesto, blagajnu Kontrola u visini od 700,00 eura za tri radna mjesta te blagajnu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u visini od 500,00 eura za dva radna mjesta odnosno ukupno u iznosu od 3.950,00 eura. Grad nije Državnom uredu za reviziju dostavio blagajničke izvještaje za gradske blagajne na dan 31. prosinca 2023., u kojima bi bilo evidentirano stanje novca. Prema zapisniku o popisu koncem godine, u gradskim blagajnama je bilo novca u visini utvrđenog blagajničkog maksimuma, a iznos nije naveden. Zapisniku su priložene specifikacije gotovine, i to za blagajnu Caprag u visini od 850,00 eura, za blagajnu Kontrola 2.100,00 eura te za blagajnu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 1.000,00 eura, što ukupno iznosi 3.950,00 eura.

U glavnoj knjizi nije evidentiran promet gradske blagajne tijekom 2023., nego samo stanje na računu gradske blagajne početkom i koncem godine u iznosu od 3.848,96 eura, što je 101,04 eura manje od utvrđenog prema specifikacijama gotovine u gradskim blagajnama koncem 2023. Polog gotovine iz gradskih blagajni evidentiran je u glavnoj knjizi na prijelaznim računima na temelju dnevnih pregleda za sve tri blagajne, a stanje novca u gradskim blagajnama koncem godine nije usklađeno sa stanjem na odgovarajućem računu u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge). Također, prema odredbi članka 15. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveznici vođenja proračunskog računovodstva vode pomoćne knjige organizirane kao posebne pomoćne knjige za potrebe bilančnih zapisa, između ostalih, knjigu (dnevnik) blagajni (blagajna u službenoj valuti, porto i druge). Stanje u knjizi (dnevniku) blagajne treba biti usklađeno sa stanjem evidentiranim na odgovarajućem računu u glavnoj knjizi. U lipnju 2024. provedeno je usklađenje podataka o stanju novca u gradskoj blagajni u glavnoj knjizi sa stanjem u knjizi (dnevniku) gradskih blagajni.

U glavnoj knjizi je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana vrijednost danih zadužnica u iznosu od 25.184.369,36 eura, a odnosi se na stanje zadužnica početkom 2023. evidentirano zbirno u ukupnom iznosu od 11.213.369,36 eura i pojedinačno dane zadužnice u 2023. u iznosu od 13.971.000,00 eura. Grad ima ustrojenu pomoćnu evidenciju danih zadužnica, ali podaci nisu ažurirani te nema podataka na dan 31. prosinca 2023. kome su zadužnice dane, u kojem iznosu i do kojeg roka, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nije osigurao podatke o danim zadužnicama. Prema podacima obuhvaćenim financijskom revizijom Grada za 2023. te postupcima nabave obuhvaćenim uzorkom u području javne nabave, kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora ili otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku primljene su zadužnice i garancije u vrijednosti od 2.480.544,18 eura, koje nisu evidentirane u glavnoj knjizi. Prema obrazloženju Grada, ustrojena je baza primljenih zadužnica i garancija, ali podaci koncem 2023. nisu ažurirani.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise. Također, prema odredbi članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima te ostale izvanbilančne zapise. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Također, prema odredbi članka 15. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveznici proračunskog računovodstva vode pomoćne knjige organizirane kao posebne pomoćne knjige za potrebe izvanbilančnih zapisa i to evidenciju tuđe imovine dobivene na korištenje, evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, evidenciju potencijalnih obveza po danim jamstvima, evidenciju preuzetih obveza po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga, evidenciju obveza po ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava, evidenciju obveza za upis kapitala po pozivu te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama. Ostale pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati primljene zadužnice i garancije u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa te ažurirati podatke u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama danih i primljenih zadužnica i garancija ako izravno raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke o danim i primljenim zadužnicama i garancijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Novčano poslovanje Grad obavlja putem jedinstvenog žiroračuna riznice i četiri podračuna otvorena kod poslovne banke. Prema Izvodu poslovne banke broj 1 stanje novčanih sredstava na podračunu za postupak izvlaštenja nekretnina iskazano je u iznosu od 12.231,52 eura. Prema Izvodu poslovne banke broj 2 stanje novčanih sredstava na podračunu iskazano je u iznosu od 12.231,53 eura (pripis kamate od 0,01 euro) te je u istom iznosu iskazano u popisnoj listi koncem 2023. U glavnoj knjizi poslovne promjene na navedenom podračunu nisu evidentirane na temelju izvoda poslovne banke, zbog čega stanje koncem godine iznosi 26,51 euro, što je 12.205,02 eura manje od stvarnog stanja. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isto je propisano odredbom članka 6. novog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati novčana sredstva na podračunima žiroračuna na temelju urednih knjigovodstvenih isprava (izvoda žiroračuna) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su, između ostalog, rashodi za obnovu Starog mosta u iznosu od 4.912.287,41 euro (radovi i usluge stručnog nadzora), obnovu Ulice Hrvatskih domobrana u iznosu od 1.355.605,55 eura (radovi i usluge stručnog nadzora) te cjelovitu obnovu zgrade Gradske munjare (budući planetarij) u iznosu od 1.157.353,50 eura (radovi, usluge izrade projekta, usluge stručnog nadzora i usluge projektantskog nadzora) odnosno u ukupnom iznosu od 7.425.246,46 eura. Istovremeno su u okviru dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane samo pojedine obračunske situacije za radove i nadzor te računi za projektne usluge u iznosu od 1.732.757,06 eura (odnose se na cjelovitu obnovu zgrade Gradske munjare (budući planetarij) u iznosu od 1.059.793,35 eura, ulaganja u obnovu Starog mosta u iznosu od 435.646,92 eura i obnovu Ulice Hrvatskih domobrana u iznosu od 237.316,79 eura), a nije evidentirano povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 5.692.489,40 eura.

Zbog navedenog, vrijednost imovine i vlastitih izvora je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana 5.692.489,40 eura manje.

Odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbama članka 57. istog Pravilnika propisano je da su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima. Priznaju se u trenutku nabave, a nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Isto je propisano odredbama članaka 3. i 111. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu dugotrajne nefinancijske imovine evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora, kako bi se osigurali točni, istiniti i pouzdani podaci o nefinancijskoj imovini i vlastitim izvorima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ulaganja u pojedine građevinske objekte koja su započela u 2023., a za koja nije bila ispostavljena okončana situacija i/ili nije bio sastavljen zapisnik o primopredaji (Stari most, Ulica Hrvatskih domobrana, zgrada Gradske vijećnice, zgrada u Ulici kralja Tomislava 40 (budući poduzetnički centar), zgrada knjižnice na Trgu Ljudevita Posavskog 1, zgrada Gradske munjare (budući planetarij) i Holandska kuća (centar industrijske baštine)) u vrijednosti od 7.538.048,56 eura evidentirana su u okviru nefinancijske imovine u uporabi te je obračunan ispravak vrijednosti. Navedeno je utjecalo na pogrešno iskazanu strukturu nefinancijske imovine. Zbog obračunanog ispravka vrijednosti iskazana je manja vrijednost imovine i vlastitih izvora za obračunani ispravak vrijednosti po stopama od 1,25 % i 4,0 % u ukupnom iznosu od 98.610,43 eura. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu obračunava se ispravak vrijednosti imovine. Isto je propisano odredbama članaka 32. i 111. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u nefinancijsku imovinu u tijeku izrade ili nabave do stavljanja u uporabu (aktiviranja) evidentirati u okviru računa imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi u iznosu od 216.363,75 eura i rashodi u iznosu od 110.000,00 eura nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, zbog čega prihodi i rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima po pojedinim skupinama računa nisu točni (struktura prihoda i rashoda nije točna). Navedeno se odnosi na prihode od naknade za obračun i naplatu naknade za uređenje voda u iznosu od 198.934,48 eura koji su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima. Također, u okviru prihoda od nefinancijske imovine evidentirane su naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu od 17.429,27 eura, a trebale su biti evidentirane u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Nadalje, Grad je na temelju Međuvlasničkog sporazuma iz kolovoza 2023. otkupio postojeće kotlovsko postrojenje i pripadajuću opremu u zgradi knjižnice na Trgu Ljudevita Posavskog 1 od prijašnjih suvlasnika za 110.000,00 eura. Navedeni rashodi evidentirani su unutar rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini na pogrešnim skupinama računa, odnosno, u okviru dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu postrojenja i opreme.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Isto je propisano odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od naknade za obračun i naplatu naknade za uređenje voda i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirati na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja za dane zajmove iz prethodnih godina trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirana su u glavnoj knjizi početkom i koncem 2023. u iznosu od 119.544,87 eura. Gradsko vijeće je u travnju 2016. donijelo Odluku o pretvaranju iznosa potraživanja u povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, a prema obrazloženju Grada trgovačko društvo je izmjenama Društvenog ugovora iz rujna 2019. upisalo povećanje temeljnog kapitala za 119.544,87 eura. Tijekom obavljanja revizije (u srpnju 2024.) Grad je vrijednost navedenih potraživanja u iznosu od 119.544,87 eura evidentirao kao ulaganja u udjele u glavnici trgovačkih društava.

Unutar financijske imovine u okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici evidentirani su u glavnoj knjizi temeljni udjeli u kapitalu devet trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 36.326.285,76 eura. Prema podacima iz sudskog registra, vrijednost temeljnih udjela u kapitalu osam trgovačkih društava iznosi 41.273.170,00 eura, a jedno je u stečaju.

Podaci u glavnoj knjizi nisu bili usklađeni s podacima upisanim u sudskom registru, zbog čega je vrijednost financijske imovine i vlastitih izvora evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2023. manja za 4.946.884,24 eura. Tijekom obavljanja revizije (u lipnju 2024.) Grad je uskladio podatke o vrijednosti temeljnih udjela u kapitalu trgovačkih društava u poslovnim knjigama s podacima upisanim u sudskom registru.

– Popis imovine i obveza

Odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza donijela je gradonačelnica 16. prosinca 2023. te izmjenu navedene Odluke 3. siječnja 2024. Osnovano je pet povjerenstava, i to tri povjerenstva za popis dugotrajne nefinancijske imovine na različitim lokacijama, povjerenstvo za popis financijske imovine te za popis obveza i izvanbilančnih zapisa. Odlukom su utvrđene sve skupine računa imovine i obveza te izvanbilančnih zapisa iz Računskog plana koje treba obuhvatiti popisom te razdoblje u kojem povjerenstva trebaju obaviti popis, rok dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima u vezi s popisnim razlikama i prijedlozima za rashod imovine Upravnom odjelu za proračun, kao i rok u kojem Upravni odjel za proračun i financije treba sastaviti cjeloviti izvještaj i predati ga gradonačelnici na usvajanje. Također je utvrđeno da će se zbog izvanredne situacije izazvane potresom u 2020. popis nefinancijske imovine obaviti djelomičnim utvrđivanjem stanja, a financijske imovine i obveza u cijelosti.

Izvješća o obavljenom djelomičnom popisu dugotrajne nefinancijske imovine i popisu financijske imovine sastavljena su i dostavljena Upravnom odjelu za proračun i financije u roku utvrđenom odlukom o provođenju popisa, dok izvješće o obavljenom popisu obveza i izvanbilančnih zapisa nije dostavljeno do utvrđenog roka niti do prosinca 2024. U izvješćima o popisu dugotrajne nefinancijske imovine navedena je pojedina oprema i uređaji koji nedostaju ili su neupotrebljivi te tuđa imovina dobivena na korištenje (stambeni kontejneri i šatori za potrebe smještaja građana nakon potresa, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada). Uz izvješća su priložene popisne liste za postrojenja i opremu, prijevozna sredstva u cestovnom prometu, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti te nematerijalnu proizvedenu imovinu, od kojih pojedine popisne liste nisu popunjene i potpisane. Popisne liste ne sadrže podatke o razlici u količini i vrijednosti između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja. Nadalje, izvješćima o obavljenom popisu dugotrajne nefinancijske imovine nisu priložene popisne liste za zemljišta i nematerijalnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja), građevinske objekte i građevinske objekte u pripremi. Izvješće o obavljenom popisu financijske imovine sadrži pojedinačne podatke o stanju novčanih sredstava na jedinstvenom žiroračunu riznice i četiri podračuna prema izvodima poslovne banke u ukupnom iznosu od 2.307.324,11 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirano i u Bilanci iskazano stanje žiroračuna u iznosu od 2.295.119,09 eura, što je 12.205,02 eura manje od utvrđenog popisom imovine prema izvodima poslovne banke. Nadalje, u Izvješću je navedeno da u gradskoj blagajni ima gotovine u visini blagajničkog maksimuma odnosno u iznosu od 3.950,00 eura te u kunskoj blagajni Grada u iznosu od 547,36 eura, a knjigovodstveno stanje blagajni nije provjereno. U Bilanci je stanje novca u blagajni iskazano u iznosu od 7.527,62 eura. Popisom su obuhvaćena potraživanja u ukupnom iznosu od 5.508.104,16 eura, a u Bilanci su potraživanja iskazana u brutoiznosu od 8.140.803,22 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 4.286.246,35 eura.

Povjerenstvo za popis predložilo je otpis potraživanja u iznosu od 295.365,72 eura (od pravnih osoba brisanih iz sudskog registra te za javna i nejavna davanja u manjim iznosima). Grad je tijekom 2023. provodio međusobno usklađivanje podataka s vjerovnicima i dužnicima vezano za potraživanja i obveze (razmjena izvoda otvorenih stavaka).

Popisom imovine i obveza za 2023. nije obuhvaćena imovina iskazana u Bilanci u vrijednosti od 184.532.122,34 eura (građevinski objekti u iznosu od 116.158.308,34 eura, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 36.331.559,08 eura, materijalna imovina – prirodna bogatstva u iznosu od 19.886.919,35 eura, građevinski objekti u pripremi u iznosu od 10.089.636,28 eura, nematerijalna imovina u iznosu od 1.507.065,30 eura, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 439.089,12 eura i potraživanja za dane zajmove u iznosu od 119.544,87 eura), obveze u iznosu od 70.993.700,99 eura te izvanbilančni zapisi u iznosu od 43.740.048,95 eura. Cjelovito izvješće o popisu imovine i obveza za 2023. nije sastavljeno do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) te gradonačelnica nije donijela odluku o provedenom popisu imovine i obveza za 2023. S obzirom na navedeno, popis imovine i obveza za 2023. nije cjelovit te nije ostvarena osnovna svrha popisa, odnosno nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u 2015., zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, sljedeće: obaviti popis imovine i obveza koje su predmet popisa i utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine, u posebne popisne liste popisati materijalnu imovinu za koju se popisom utvrdi da je oštećena ili neupotrebljiva te istu s kratkim opisom zapažanja (po potrebi) predložiti za rashodovanje odnosno otpis, u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja, u posebne popisne liste popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s dužnicima i vjerovnicima (razmjena izvoda otvorenih stavaka), provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika te predložiti način postupanja s utvrđenim viškovima i manjkovima.

Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste; nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku te čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svoje ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Također, odredbama članaka 224. do 226. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisani su odgovornost predsjednika i članova povjerenstva, zadaci povjerenstva za popis i sadržaj izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza te odluke čelnika o postupanju s rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti popisne liste za svu imovinu, obveze i izvanbilančne zapise, u popisne liste unijeti sve propisane podatke o imovini, obvezama i izvanbilančnim zapisima pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja, vrijednosno usporediti stvarno stanje imovine i obveza s knjigovodstvenim stanjem i utvrditi popisne razlike – viškove i manjkove u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje, nalaže sastaviti izvještaje o obavljenom popisu imovine i obveza te ih dostaviti čelniku u roku utvrđenom odlukom o popisu. Također, nalaže donijeti odluku o postupanju s rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

2.2. U Očitovanju Grad prihvaća ovu točku Nalaza.

U vezi s vođenjem analitičkih knjigovodstava građevinskih objekata i zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima, Grad navodi da je tijekom 2024. počeo ažurirati analitičko knjigovodstvo građevinskih objekata i zemljišta koristeći platformu Promet i prostor, podatke s mrežnih stranica Državne geodetske uprave te izravnom komunikacijom s Državnom geodetskom upravom po pitanju identifikacije katastarskih čestica te je nastavio aktivnosti i u 2025. Također, navodi da je koncem 2024. usklađena vrijednost dugotrajne imovine u analitičkom knjigovodstvu s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Nadalje, Grad navodi da je nalog za kontinuirano ažuriranje Registra nekretnina dan i tijekom obavljanja financijske revizije za 2018., ali nije mogao biti proveden zbog epidemije bolesti COVID-19 i potresa te manjka stručnih zaposlenika. Obrazlaže da će nakon ažuriranja Registra nekretnina nastojati programski povezati navedeni Registar s poslovnim knjigama.

Također, Grad navodi da je i u 2023. imao bazu primljenih i danih zadužnica, ali podaci o primljenim i danim zadužnicama i garancijama nisu bili ažurirani. Nadalje, navodi da je tijekom 2024. ažurirana i objedinjena baza koja se odnosi na primljena jamstva i garancije te je obavljena kontrola svih danih zadužnica i garancija, odnosno da na dan 31. prosinca 2024. Grad ima ažuriranu bazu primljenih i danih zadužnica i garancija.

U vezi s evidentiranjem novčanih sredstava na podračunima žiroračuna na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, Grad navodi da je nalog proveden u 2024.

Nadalje, Grad obrazlaže da se kod evidentiranja nabave dugotrajne nefinancijske imovine na propisanim računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora dogodila pogreška kod evidentiranja promjena u rashodima za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine nakon izmjena i dopuna Proračuna za 2023. Navedeno je ispravljeno u 2024. te se posebno obratila pozornost kako se tijekom 2024. pogreška ne bi ponovila. Također, navodi da je nefinancijska imovina koja je u tijeku izrade ili nabave tijekom 2024. evidentirana u poslovnim knjigama na računima imovine u pripremi.

U vezi s prihodima od naknade za uređenje voda i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te rashodima za nabavu nefinancijske imovine koji nisu bili evidentirani na propisanim računima Računskog plana, Grad navodi da će pogrešku ispraviti u 2025. Vezano za popis imovine i obveza, Grad navodi da se pri obavljanju popisa imovine i obveza za 2023. popisna povjerenstva nisu snašla te su dodatni problem oko popisa činila i nepristupačna mjesta na kojima je smještena imovina nakon potresa.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Grad je obavezan sastavljati 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. Nepravilnosti su utvrđene kod predaje financijskih izvještaja te iskazivanja podataka u Bilanci i Bilješkama uz Bilancu.

Grad je dopisom od 13. veljače 2024. zatražio Ministarstvo financija produženje roka za predaju financijskih izvještaja za 2023. zbog poteškoća proračunskih korisnika, zbog kojih nije bio u mogućnosti pristupiti izradi vlastitog financijskog izvještaja. Ministarstvo financija je 14. veljače 2024. odobrilo Gradu produženje roka za predaju financijskih izvještaja do 4. ožujka 2024. Financijski izvještaji Grada za 2023. predani su kroz aplikaciju RKPFI 5. ožujka 2024., odnosno dan nakon odobrenog roka. Nadalje, Grad je unosom podataka kroz otključanu aplikaciju RKPFI do 19. ožujka 2024. ispravljao financijske izvještaje Grada za 2023. Prema obrazloženju Grada Ministarstvo financija ne izdaje pismene suglasnosti za dodatne ispravke, već je aplikacija RKPFI bila otključana za unos podataka.

Prema odredbama članka 24., stavka 4. i članka 26. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu. Ako u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici iznimno mogu predati financijske izvještaje nakon proteka roka, temeljem prethodne suglasnosti Ministarstva financija. Suglasnost Ministarstvo financija daje na temelju zahtjeva proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika i u njemu se utvrđuje do kada se produžuje rok za predaju financijskih izvještaja. Prema Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023., koju je sastavilo Ministarstvo financija 10. siječnja 2024., propisani rok za predaju financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave putem aplikacije RKPFI bio je 15. veljače 2024., a konsolidiranih izvještaja 28. veljače 2024. Financijski izvještaji Grada predani putem aplikacije RKPFI smatraju se predanima i Državnom uredu za reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže predavati financijske izvještaje u propisanim rokovima odnosno najkasnije do produženog roka utvrđenog prethodnom suglasnosti Ministarstva financija u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Okružnicom Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za godinu za koju se predaju.

Grad je za potrebe obavljanja financijske revizije dostavio glavnu knjigu u PDF formatu u kojoj su evidentirani podaci o financijskoj imovini te obvezama i vlastitim izvorima koji nisu istovjetni podacima iskazanim u Bilanci. Financijska imovina prema brutobilanci glavne knjige iznosi 42.551.594,81 euro, a iskazana je u Bilanci koncem 2023. u iznosu od 42.497.584,92 eura, što je 54.009,89 eura ili 0,1 % manje. Nadalje, obveze i vlastiti izvori evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu od 192.055.397,24 eura (vlastiti izvori u iznosu od 176.492.724,50 eura i obveze u iznosu od 15.562.672,74 eura), a u Bilanci su koncem godine iskazani u iznosu od 192.001.387,35 eura (vlastiti izvori u iznosu od 176.474.769,51 euro i obveze u iznosu od 15.526.617,84 eura), što je 54.009,89 eura manje od evidentiranih u glavnoj knjizi. Podaci su u Bilanci koncem godine trebali biti iskazani na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama Grada. S obzirom na to da podaci iz glavne knjige i brutobilance nisu istovjetni podacima iskazanim u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. (u okviru imovine, obveza i vlastitih izvora), financijski izvještaji ne pokazuju točno stanje imovine, obveza i izvora vlasništva.

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su, između ostalog, potraživanja za dane zajmove, prihode poslovanja te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.701.714,10 eura, od čega nedospjela potraživanja u iznosu od 4.286.246,35 eura i dospjela potraživanja u iznosu od 3.415.467,75 eura. Navedena potraživanja su pogrešno iskazana jer je iznos obračunanog ispravka vrijednosti iskazan kao nedospjela potraživanja u iznosu od 4.286.246,35 eura. Nadalje, potraživanja od prodaje stambenih i poslovnih objekata iskazana su kao dospjela potraživanja u iznosu od 997.327,49 eura, iako se podmiruju uz obročnu otplatu.

Prema odredbama članaka 131. i 132. Zakona o proračunu, proračunskim računovodstvom uređuje se, između ostalog, financijsko izvještavanje, a načela proračunskog računovodstva su točnost, istinitost, pouzdanost i pojedinačno iskazivanje poslovnih događaja. Nadalje, prema odredbi članka 139. navedenog Zakona, financijski izvještaji jesu, između ostalog, izvještaji o stanju, strukturi i promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza i vlastitih izvora. Također, prema odredbi članka 9. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilanca je financijski izvještaj o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora i sastavlja se na obrascu BIL, a sadrži, između ostalog, obvezne analitičke podatke o stanju dospjelih i nedospjelih potraživanja prikazanih po oznakama i nazivima računa iz Računskog plana. Podaci u Bilanci trebaju biti iskazani u skladu s proračunskim načelima.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati točne, istinite i pouzdane podatke o stanju, strukturi i promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza i vlastitih izvora u Bilanci u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U Bilanci su okviru izvanbilančnih zapisa iskazane dane zadužnice u iznosu od 25.184.369,36 eura, a odnosi se na stanje zadužnica početkom 2023. iskazano zbirno u ukupnom iznosu od 11.213.369,36 eura i pojedinačno dane zadužnice u 2023. u iznosu od 13.971.000,00 eura. U Bilješkama uz Bilancu navedene su dane zadužnice tijekom 2023. u iznosu od 13.971.000,00 eura. Dane zadužnice sadržane u početnom stanju nisu navedene u Bilješkama, zbog čega je iskazano stanje danih zadužnica u Bilješkama manje za 11.213.369,36 eura ili 44,5 % u odnosu na stanje iskazano u Bilanci.

Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalih, popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično). Popisi se iskazuju u tablicama.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu navesti sve dane instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 3.2. *Grad prihvaća ovu točku Nalaza u dijelu koji se odnosi na iskazivanje točnih, istinitih i pouzdanih podataka o stanju, strukturi i promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza i vlastitih izvora te popisivanje svih danih instrumenata osiguranja plaćanja u Bilješkama uz Bilancu. Navodi da je u Bilješkama uz Bilancu za 2024. popisao dane instrumente osiguranja plaćanja osim onih koji se odnose na fizičke osobe, a u 2025. će sastaviti cjelokupni popis.*

U vezi s predajom financijskih izvještaja u propisanim rokovima Grad navodi da se detaljno očitovao u okviru točke 1. Nalaza te obrazlaže da ne bi mogao predati financijske izvještaje da Ministarstvo financija nije otključalo aplikaciju RKPFI.

4. Namjensko korištenje prihoda

- 4.1. Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, naknade za deponiranje, zakupa i privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknade za odlaganje otpada te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 10.158.873,07 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 19,5 %.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su, između ostalog, prihodi od naknade za odlaganje komunalnog otpada u iznosu od 205.248,60 eura. Na temelju Zaključka Gradskog vijeća iz srpnja 2001. Grad je dao na upravljanje i korištenje odlagališta komunalnog otpada trgovačkom društvu za postupanje s komunalnim otpadom u svom vlasništvu uz plaćanje naknade u iznosu od 100,00 kn (13,27 eura) po toni odloženog komunalnog otpada. Naknada za odlaganje otpada namijenjena je za daljnju sanaciju i opremanje odlagališta, tehnološki nadzor načina korištenja odlagališta te za nadoknadu umanjene vrijednosti nekretnina vlasnicima u neposrednoj blizini odlagališta. Nadalje, Grad je s trgovačkim društvom za postupanje s komunalnim otpadom u rujnu 2001. zaključio Ugovor o korištenju odlagališta komunalnog otpada, kojim su uređena prava, obveze i način korištenja odlagališta. Prema navedenom Ugovoru, trgovačko društvo za postupanje s komunalnim otpadom financira troškove odlaganja otpada i tekućeg održavanja odlagališta te instaliranih uređaja i opreme, a Grad se obvezuje financirati sanaciju preostalog dijela odlagališta i opremanje odlagališta u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, snositi troškove vlasnicima nekretnina u neposrednoj blizini odlagališta te snositi druge troškove koji bi proizašli na temelju naknadno donesenih propisa, a koji se odnose na vlasnika.

Zaključkom o izmjenama Zaključka o davanju na korištenje i upravljanje odlagališta komunalnog otpada iz listopada 2006. propisano je da trgovačko društvo za postupanje s komunalnim otpadom plaća Gradu naknadu za odlaganje u iznosu od 170,00 kn (22,56 eura) po toni odloženog otpada. Sredstva naknade mogu se koristiti za investicijska ulaganja u sanaciju i uređenje odlagališta, otplatu kredita za financiranje investicijskih ulaganja u sanaciju i uređenje odlagališta, isplatu naknade za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina u blizini građevina za postupanje s otpadom te kupnju opreme za rad odlagališta. Naplaćena sredstva naknade za odlaganje odvojeno se evidentiraju i vode na posebnom računu kod trgovačkog društva za gospodarenje otpadom. Prema Izvještaju trgovačkog društva za postupanje s komunalnim otpadom koje je dostavljeno Gradu u ožujku 2024., početno stanje neutrošene naknade za odlaganje početkom 2023. iznosi 363.022,93 eura, naplaćena naknada u 2023. iznosi 275.702,76 eura, a utrošena naknada koju spomenuto društvo evidentira u mjesečnim izvješćima iznosi 115.248,60 eura. Tijekom 2023. na žiroračun Grada uplaćeno je 90.000,00 eura te stanje neutrošene naknade koja je koncem 2023. evidentirana u poslovnim knjigama Grada u okviru potraživanja iznosi 433.477,09 eura. Utrošena sredstva u iznosu od 115.248,60 eura odnose se na podmirivanje troškova trgovačkom društvu za odlaganje otpada i tekuće održavanje odlagališta, a ne za ulaganja u sanaciju odlagališta kako je propisano Ugovorom o korištenju odlagališta komunalnog otpada. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama Grada na temelju navedenih mjesečnih izvješća trgovačkog društva za postupanje s komunalnim otpadom o utrošku sredstava. Zbog navedenog, sredstva u iznosu od 115.248,60 eura nisu namjenski utrošena.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od naknade za odlaganje otpada koristiti za utvrđene namjene u skladu s odredbama Ugovora o korištenju odlagališta komunalnog otpada.

4.2. Grad prihvaća ovu točku Nalaza.

5. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

- 5.1. U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 150.957,39 eura, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 28.742,59 eura. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora i računa pružatelja usluga sa specifikacijom obavljenih usluga. Prema odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima, ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija. Grad je u siječnju 2023. za odabir pružatelja navedenih usluga objavio na mrežnim stranicama javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija u skladu s navedenim Zakonom. Prema objavljenom javnom pozivu, utvrđena su tri kriterija za ocjenjivanje prijave, a svakom kriteriju se može dodijeliti od 0 do 10 bodova, odnosno moguće je ostvariti ukupno 30 bodova. Uvjete za financiranje stječe pružatelj usluge koji ostvari najmanje 20 bodova.

Povjerenstvo za provedbu javnog poziva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija sastavilo je Zapisnik u veljači 2023. prema kojem je odabrana jedna pristigla prijava koja je ostvarila 21 bod. Na temelju prijedloga Povjerenstva za provedbu javnog poziva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija, gradonačelnica je u veljači 2023. donijela Odluku o dodjeli financijske potpore za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija u 2023. Prema Zapisniku Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijava dodijeljeni bodovi u rasponu od 0 do 10 po svakom kriteriju niti su navedeni elementi utvrđeni prije ocjenjivanja prijava.

Državni ured za reviziju preporučuje za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava utvrditi mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo većoj transparentnosti kod financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.

5.2. Grad prihvća ovu točku Nalaza.

6. Javna nabava

- 6.1. Grad je u prosincu 2022. donio Plan nabave za 2023. te četiri izmjene i dopune navedenog Plana (u siječnju, svibnju, studenome i prosincu 2023.). Zadnjim izmjenama Plana nabave planirano je 56 postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 35.495.070,00 eura, 34 postupka izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi procijenjene vrijednosti od 18.583.838,00 eura i 174 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 13.463.898,00 eura.

Revizijom je obuhvaćeno 25 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.033.140,06 eura, od čega deset postupaka provedenih na temelju odredbi Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije te Pravilnika o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove u vrijednosti od 19.332.586,19 eura, pet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 516.139,53 eura te deset postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 184.414,34 eura. Na temelju provedenih postupaka nabave prema odredbama navedenog Zakona i Pravilnika zaključeno je 37 ugovora u vrijednosti od 24.463.007,59 eura bez PDV-a. Na temelju provedenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga zaključeno je šest ugovora u vrijednosti od 525.550,97 eura bez PDV-a. Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeno je sedam ugovora o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 132.210,92 eura bez PDV-a te su izdane narudžbenice u vrijednosti od 35.169,13 eura bez PDV-a, odnosno ukupno u vrijednosti od 167.380,05 eura bez PDV-a. Ukupno ugovorena vrijednost u postupcima javne i jednostavne nabave obuhvaćenih revizijom iznosi 25.155.938,61 euro bez PDV-a. Grad je u 2023. provodio postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 34.705.208,91 euro bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 32.292.369,08 eura i jednostavnu nabavu 2.412.839,83 eura. U okviru jednostavne nabave, vrijednost jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosi 1.211.602,60 eura.

Odnose se na vrijednost radova prema ugovoru o izvođenju radova konstruktivne obnove Holandske kuće (centar industrijske baštine) iz ožujka 2023. u iznosu od 595.037,30 eura bez PDV-a te vrijednost radova prema dodatku navedenog ugovora iz lipnja 2023. u iznosu od 616.565,30 eura bez PDV-a. Postupak nabave na temelju kojeg je zaključen ugovor i dodatak ugovoru proveden je prema Pravilniku o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove, odnosno slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru kroz Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske. U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. u okviru javnih nabava automatski je generirana vrijednost nabave konstruktivne obnove Holandske kuće (centar industrijske baštine), a unesena je i ručno u okviru jednostavnih nabava zbog čega je vrijednost jednostavnih nabava u navedenom izvješću pogrešno iskazana.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti unosu podataka u statističko izvješće o javnoj nabavi kako bi podaci o jednostavnim i javnim nabavama bili točno iskazani.

- 6.2. *Grad ne prihvaća ovu točku Nalaza. Navodi da nabava prema Pravilniku o provedbi postupaka nabave robe, usluga i radova za postupke obnove u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJNRH) nije bila razvrstana na javnu i jednostavnu nabavu, već se poziv na tri adrese smatrao kao jednostavna nabava, kako je bila označena i u Planu nabave. Sustav je pri formiranju Statističkog izvješća povukao iznos iz EOJN RH, a dodatno su konzultanti ručno pogrešno unijeli spomenutu nabavu smatrajući da se radi o jednostavnoj nabavi. Grad smatra da dana preporuka nije trebala biti dana s obzirom na to da se radi o pogrešci do koje je došlo zbog specifične situacije u vezi s Pravilnikom o provedbi postupaka nabave robe, usluga i radova za postupke obnove, a EOJN RH u tom trenutku nije imao opciju odabira postupaka obnove, već su se svi postupci obnove nalazili pod jednostavnom nabavom, što je stvaralo zbrku.*
- 6.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci da se više pozornosti posveti unosu podataka u statističko izvješće o javnoj nabavi kako bi podaci o jednostavnim i javnim nabavama bili točno iskazani, s obzirom na to da i Grad u Očitovanju navodi da je do pogreške došlo zbog ručnog unošenja podataka o jednostavnim nabavama u vezi s financiranjem iz EU fondova jer prethodno nije provjereno jesu li podaci automatski generirani u Statističko izvješće u okviru javnih nabava kroz EOJN RH.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Revizijom za 2023. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi (N) i preporuke (P) 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	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Računovodstveno poslovanje	2018.	N	Voditi analitička knjigovodstva građevinskih objekata i zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima (broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uložka, naziv katastarske općine, površina zemljišnoknjižne čestice, drugo) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
2.		2018.	N	U popisne liste unijeti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
3.		2018.	N	Utvrđiti stvarno stanje imovine koja je u vlasništvu Grada i koju Grad koristi, kako bi podaci o imovini bili realniji.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
4.		2018.	P	Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitička knjigovodstva nekretnina, druge knjigovodstvene evidencije), kako se istovrsni podaci ne bi višestruko unosili.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
5.		2018.	P	Kontinuirano usklađivati podatke iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
6.	Namjensko korištenje prihoda	2018.	N	Prihode od komunalne naknade planirati i koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
7.	Program održavanja komunalne infrastrukture	2018.	N	Programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2019.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
8.	Potraživanja	2018.	N	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	provedeno

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.

- 1.2. *Grad u Očitovanju prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije. Navodi da je naloge i preporuke djelomično proveo u skladu sa zadanim rokovima iz prošle revizije te obrazlaže da su uzrok tome objektivne okolnosti, epidemija bolesti COVID-19, koja je proglašena u prvom kvartalu 2020. i razorni potres koji je u prosincu 2020. pogodio Grad. Zbog epidemije bolesti COVID-19, od početka 2020. do svibnja 2023., bilo je teško planirati poslovanje zbog učestalih bolovanja te rada od kuće. Nadalje, tijekom potresa je zgrada Gradske vijećnice bila znatno oštećena, zbog čega su službenici bili smješteni na više privremenih lokacija i radili u gotovo nemogućim uvjetima (više službenika u malim uredima, rad na privatnim prijenosnim računalima, bez ormara i dokumentacije). Također su bili u konstantnom strahu od potresa slabijeg intenziteta koji su se ponavljali svakodnevno. Grad navodi da još uvijek nisu obnovljene sve nekretnine u vlasništvu Grada, a pokretnine su izmještene na brojne druge lokacije zbog čega je otežan postupak popisa imovine u vlasništvu Grada. Uz navedeno, na provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije značajno je utjecao i nedostatak stručnih zaposlenika u Gradu i kod proračunskih korisnika, jer na mnogobrojne provedene natječaje i oglase za zapošljavanje nije bilo prijava.*