



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/23-02/26  
URBROJ: 613-21-24-13  
Dubrovnik, 13. ožujka 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Dubrovnik  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje proračuna	9
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2022.	21
III.	REVIZIJA ZA 2022.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2022.	27
	Provedba naloga i preporuka	50

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad) za 2022.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, Projekti financirani u 2022. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 116.801.846,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 25.351.724,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 91.450.122,00 kn.

Analitičke evidencije potraživanja za prometne, komunalne i ostale kazne koje su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 5.535.641,00 kn te potraživanja za ostale različite vrste prihoda u iznosu od 662.929,00 kn nisu ustrojene, a glavna knjiga ne sadrži potrebne podatke (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i druge podatke). Nadalje, analitičke evidencije za pojedina potraživanja nisu cjelovite jer ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja, što je obvezni sadržaj analitičkih evidencija potraživanja propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od poreza na promet nekretninama koja prema podacima Porezne uprave koncem 2022. iznose 10.847.421,00 kn. Nadalje, nisu evidentirana nenaplaćena potraživanja od izrečenih kazni u iznosu od 19.157.768,00 kn prema obveznim prekršajnim nalogima Odsjeka za komunalno redarstvo Grada i potraživanja za naknadu za koncesiju za uporabu pomorskog dobra u iznosu od 65.638,00 kn. U analitičkim evidencijama, na pojedinim računima manje su evidentirana potraživanja za 3.276.919,00 kn s obzirom na to da su evidentirana plaćanja po rješenjima za komunalni doprinos i spomeničku rentu, a istodobno nisu evidentirana potraživanja na temelju tih rješenja. Također, zbog prije navedenog, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja su evidentirana i iskazana u iznosu manjem za 3.276.919,00 kn. Na temelju zahtjeva dva trgovačka društava u prethodnim godinama donesena su rješenja o plaćanju naknade za nedostajuća parkirališna mjesta u iznosu od 1.770.000,00 kn na temelju kojih su evidentirana potraživanja u poslovnim knjigama. Plaćanje naknade uvjet je za izdavanje akta kojim se odobrava građenje ili rekonstrukcija građevine. Trgovačkim društvima je odbijeno izdavanje građevinske dozvole, naknada prema donesenim rješenjima nije plaćena, a potraživanja u iznosu od 1.770.000,00 kn i dalje su evidentirana u poslovnim knjigama.

Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja obračunan je u iznosu od 23.708.980,00 kn. Kod obračuna ispravka vrijednosti potraživanja s kašnjenjem u naplati između jedne i tri godine te za potraživanja dužnika nad kojima je pokrenut stečajni/likvidacijski postupak primijenjene su više stope od propisanih. Zbog netočnog obračuna ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima su potraživanja i vlastiti izvori iskazani manje za 2.693.006,00 kn.

S obzirom na to da potraživanja u poslovnim knjigama nisu evidentirana prema propisima o proračunskom računovodstvu, ni podaci o potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima nisu točni.

Popis nefinancijske imovine nije obavljen na datum bilance, odnosno na 31. prosinca 2022. niti su popisom utvrđena stanja svedena na stanje na datum bilance. Naime, popisne liste nefinancijske imovine koje su služile za popis dugotrajne nefinancijske imovine ispisane su 28. prosinca 2022. Prema obrazloženju odgovorne osobe, popisne liste se ispisuju tijekom prosinca tekuće godine, a sve poslovne promjene nastale do konca godine evidentiraju se u poslovnim knjigama, ali ih popisno povjerenstvo ne potvrđuje. Zbog navedenog, popisom nefinancijske imovine nije obuhvaćena oprema u vrijednosti od 528.206,00 kn dobivena donacijom za opremanje doma za starije osobe prema Ugovoru iz studenoga 2022.

Iz navedenog proizlazi da je popis nefinancijske imovine obavljen formalno prema podacima iz poslovnih knjiga, a ne utvrđivanjem stvarnog stanja imovine. Nadalje, popisana je imovina u pripremi ukupne vrijednosti od 34.450.682,00 kn, od čega se 25.147.859,00 kn odnosi na završene radove na izgradnji i rekonstrukciji ceste na gradskom raskrižju, koja je u uporabi. Za imovinu u pripremi nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti te predviđen rok završetka ili drukčiji način rješavanja (evidentiranje u okviru imovine u pripremi). Grad nije upućivao izvode otvorenih stavaka, koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima kako bi se potvrdila vjerodostojnost evidentiranih potraživanja i obveza, a potraživanja koja prema podacima iz glavne knjige koncem 2022. iznose 91.450.122,00 kn i obveze 403.503.439,00 kn nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 nije poduzimao dostatne aktivnosti za smanjenje rizika radi osiguranja zakonitosti i pravilnosti te ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u upravljanju proračunskim sredstvima. Registar rizika nije ustrojen. Grad nije utvrdio rizike na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu definirane mjere za postupanje po rizicima, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje.

Samoprocjenom sustava unutarnjih kontrola na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti dani su potvrdni odgovori ili odgovor kako pitanje nije primjenjivo za Grad iz područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (poduzimanje mjera za potpunu naplatu prihoda, sadržaj podataka u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku, ispravak vrijednosti potraživanja, obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna te sustav dokumentiranja podataka o rizicima).

Interni sustav izvještavanja i komunikacije kroz koji se, između ostalog, treba osigurati razmjena dokumentacije između unutarnjih ustrojstvenih jedinica za potrebe planiranja i izvršenja proračuna nije uspostavljen.

S obzirom na to da pojedina potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer Upravnom odjelu za proračun, financije i naplatu nije dostavljena potrebna dokumentacija, više pozornosti potrebno je posvetiti koordinaciji i kolanju dokumentacije između upravnih odjela Grada kako bi se spriječile i otklonile pogreške te osigurala kvaliteta financijsko-računovodstvenog poslovanja. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od naknade za prekomjernu uporabu nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu od 1.720.840,00 kn na temelju Odluke o nerazvrstanim cestama na području Grada. Navedenom Odlukom je, između ostalog, propisana visina naknade koja je određena ovisno o ukupnoj masi vozila koja prelazi 7,5 tona i vremenu uporabe ceste, i to u rasponu od 600,00 kn do 26.000,00 kn. Rješenja, kojima se dopušta prometovanje vozila i utvrđuje visina naknade donose se na temelju zahtjeva korisnika i priložene dokumentacije, i to najkasnije tri dana prije dana za koji se traži odobrenje. Grad nije potpuno ni pravodobno prikupljao navedene prihode jer prema pojedinim zahtjevima rješenja o obvezi plaćanja spomenute naknade nisu donesena, obveze nisu podmirene, a potraživanja u glavnoj knjizi nisu evidentirana. Nadalje, u pojedinim rješenjima utvrđena je naknada za prekomjernu uporabu nerazvrstanih cesta u manjem iznosu od naknade iz Odluke o nerazvrstanim cestama na području Grada. Pomoćna knjigovodstvena evidencija potraživanja za navedene prihode nije ustrojena, a dokumentacija nije uredno posložena te nije osigurana kontrola i provjera točnosti obračuna i naplate navedenih prihoda.

Dospjela potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 45.699.628,00 kn, od čega se, prema podacima iz Obrazloženja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, vrijednosno značajnija odnose na potraživanja za pristojbu za zaustavljanje i parkiranje turističkih autobusa u zoni posebnog prometnog režima u iznosu od 12.128.691,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 6.447.769,00 kn, prometne, komunalne i ostale kazne u iznosu od 5.535.641,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 1.426.600,00 kn, najamnine stanova u iznosu od 1.397.982,00 kn te spomeničku rentu u iznosu od 1.272.798,00 kn. Do konca listopada 2023. naplaćeno je 5.130.586,00 kn ili 11,2 % dospjelih potraživanja. Naplatu potraživanja za porez na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a za sva ostala potraživanja gradski odjeli, svaki u svojoj nadležnosti, a prema Proceduri o evidenciji, vođenju, postupanjima, praćenju i kontroli poslova zaduženja, naplate i prisilne naplate svih vrsta prihoda Grada. Grad nije poduzimao dostatne mjere za naplatu svih potraživanja. Tijekom 2022. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i najamninu upućivane su opomene, dok je veći broj rješenja o ovrsi donesen samo za potraživanja za komunalni doprinos. Za većinu potraživanja opomene su upućene jednom godišnje (prema stanju potraživanja iz svibnja 2022.) iako je navedenom Procedurom određeno kako se opomene šalju najmanje jednom godišnje. Preporuku za sustavno poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate komunalne naknade dala je unutarnja revizija u reviziji obračuna i naplate komunalne naknade obavljenoj u 2022. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 1.235.743,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge, nabavu prehrambenih proizvoda i robe te usluge smještaja.

Računi obuhvaćeni revizijskim postupcima u iznosu od 170.630,00 kn ne sadrže specifikaciju pruženih usluga, računi u iznosu od 144.700,00 kn ispostavljeni su na temelju narudžbenica koje su izdane nakon izvršene usluge, odnosno nabave robe, a računi u iznosu od 25.801,00 kn ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali, odnosno svrhu ugošćavanja, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost ostvarenih rashoda.

Gradsko vijeće je u lipnju 2023. donijelo zaključke kojima prihvaća Izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022. te Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. U Službenom glasniku ni na mrežnim stranicama Grada navedena izvješća nisu objavljena, a trebalo ih je objaviti prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave donesen je u prosincu 2021., a tijekom 2022. doneseno je jedanaest izmjena i dopuna Plana nabave koji sadrže podatke o postupcima javne i jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 64.520.543,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 42.885.700,00 kn odnosi na procijenjenu vrijednosti javne nabave, a 21.634.843,00 kn na procijenjenu vrijednost jednostavne nabave.

Revizijskim postupcima provjereno je 12 otvorenih postupaka javne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 28.631.388,00 kn te 19 postupaka jednostavne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 3.438.898,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi te njegovim Izmjenama i dopunama.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022., koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 47.861.154,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 58.569.178,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Podaci u Registar ugovora ne unose se pravodobno. Registar ugovora djelomično je ažuriran u listopadu i studenome 2023. s podacima o predmetima nabave za koje su tijekom 2021. i 2022. provedeni postupci jednostavne nabave te zaključeni ugovori u 2022. u ukupnom iznosu od 2.320.676,00 kn. Međutim, Registar ugovora i nadalje nije potpun jer ne sadrži podatke o ugovorima za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 1.579.168,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje su postupci javne i jednostavne nabave provedeni u 2022. (točka 5. Nalaza)

### **Obveze Grada**

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

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 Dubrovačko-neretvanske županije. 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 osmu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 32 naselja s ukupno 41 562 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Grad je sjedište Dubrovačko-neretvanske županije i ima status velikog grada. Sjedište Grada je Pred Dvorom 1, Dubrovnik.

Prema odredbi 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 lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito 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 šport, 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 te ostale poslove sukladno posebnim zakonima. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je jedanaest upravnih odjela te dvije službe (Gradskog vijeća i za unutarnju reviziju). Grad je koncem 2022. imao 278 zaposlenika, od kojih 276 na neodređeno, jedan na određeno vrijeme te jednu vježbenicu.

Statut, donesen u veljači 2021., usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema odredbama Statuta, tijela Grada su Gradsko vijeće, koje ima 21 člana i gradonačelnik, koji ima jednog zamjenika. Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2024.) gradonačelnik je Mato Franković. Gradonačelnik i zamjenica gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da gradonačelnik i zamjenica gradonačelnika ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Grad ima 25 proračunskih korisnika (jedanaest ustanova u kulturi, sedam osnovnih škola, dva dječja vrtića, agencija za društveno poticajnu stanogradnju, zavod za obnovu, sportski objekti, dom za starije osobe te javna vatrogasna postrojba) u kojima je koncem 2022. bilo 1 420 zaposlenih i čiji su rashodi za plaće i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu. Dom za starije osobe osnovan je Odlukom Gradskog vijeća u svibnju 2022., upisan je u sudski registar koncem 2022., a u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika upisan je kao proračunski korisnik Grada u 2023. Također, iz decentraliziranih sredstava Grada financiraju se rashodi za javnu vatrogasnu postrojbu i sedam osnovnih škola.

Grad je osnivač i ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (za upravljanje i održavanje stambenih zgrada, za promicanje lokalnog razvoja te za poslovanje nekretninama i usluge). Također, ima udjele u temeljnom kapitalu 18 trgovačkih društava, od kojih sedam obavlja komunalne djelatnosti. Od navedenog broja, u temeljnom kapitalu jedanaest trgovačkih društava Grad ima najmanje 45,0 % dionica ili udjela u glavnici. Grad je osnivač javne ustanove koja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Gradu financijske izvještaje dostavlja 14 trgovačkih društava o kojima raspravlja Gradsko vijeće.

## **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), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima. Prema odredbama 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.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je sastavio Mapu poslovnih procesa, koja sadrži opis svih postupaka unutar poslovnih procesa Grada, te donio druga pisana pravila i unutarnje akte. Grad je, između ostalog, pisanim procedurama uredio procese u vezi sa zaprimanjem roba, radova i usluga, naplatom prihoda, prisilnom naplatom, prostornim planiranjem, gospodarenjem stanovima, zemljištem i poslovnim prostorom, stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem, likvidacijom i plaćanjem računa, održavanjem komunalne infrastrukture te nadzorom nad održavanjem javnih zelenih površina Grada.

Poslove unutarnje revizije u Gradu obavlja Služba za unutarnju reviziju u kojoj su zaposlena dva unutarnja revizora. Donesen je Strateški plan Službe za unutarnju reviziju Grada za razdoblje od 2021. do 2023. i Godišnji plan za 2022. kojim su planirane četiri revizije. Prema Izvješću o radu Službe za unutarnju reviziju za 2022., tijekom 2022. obavljane su četiri revizije koje se odnose na obračun i naplatu komunalne naknade, praćenje izvršavanja ugovora po provedenim javnim nabavama, poslovanje dječjeg vrtića i jedne osnovne škole te poslove po nalogu gradonačelnika, druge poslove koji su obuhvaćali savjetodavne usluge te davanje mišljenja za poslovne procese na razini Grada, proračunskih korisnika i komunalnih društava te pomoć pri radu upravnih odjela.

Grad provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1b), utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a koje će biti otklonjene u skladu s Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom i odgovornom osobom koja je zadužena za otklanjanje nepravilnosti.

Prilog Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. je i Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola na osnovi obavljenih revizija u 2022. te praćenja i provedbe preporuka unutarnje revizije iz prethodnih godina. Prema Mišljenju unutarnje revizije, sustav unutarnjih kontrola za revidirana područja je zadovoljavajući, uz određene nedostatke.

U skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o promjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19) Grad je obavio formalnu i suštinsku kontrolu dostavljenih izvjava o fiskalnoj odgovornosti i drugih akata (upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini) trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu Grada te proračunskih korisnika Grada. Gradonačelnik je u listopadu 2020. donio unutarnji akt o provođenju kontrole doznačenih sredstava na licu mjesta te je Grad tijekom 2022. provodio kontrolu utroška proračunskih sredstava.

Grad ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te Službeni glasnik, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. Donesen je Etički kodeks gradske uprave, imenovana je osoba za nepravilnosti, povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, službenica za informiranje, službenik za zaštitu podataka i povjerenica za etiku. Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u Gradu donesen je u ožujku 2021., a u svibnju 2022. donesen je novi Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u Gradu te su objavljeni u Službenom glasniku Grada. Grad je tijekom 2022. postupao u skladu s odredbom članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), odnosno prije donošenja unutarnjih akata proveo je savjetovanje s javnošću.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun Grada i Odluka o izvršavanju proračuna za 2022. doneseni su u prosincu 2021., a tijekom 2022. donesene su četiri izmjene i dopune Proračuna. Proračunom za 2022. planirani su prihodi i primici u iznosu od 563.489.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 562.929.300,00 kn te višak prihoda za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 560.100,00 kn.

Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2022., prihodi i primici planirani su u iznosu od 595.170.420,00 kn, što je 31.681.020,00 kn ili 5,6 % više od planiranih Proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 599.508.120,00 kn, što je 36.578.820,00 kn ili 6,5 % više od planiranih Proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 4.337.700,00 kn.

Izmjenama i dopunama Proračuna pojedini prihodi i rashodi planirani su u većim, a pojedini u manjim iznosima u odnosu na Proračun. Najznačajnija odstupanja odnose se na prihode od imovine koji su planirani manje za 16.694.900,00 kn, najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od nefinancijske imovine, odnosno prihoda od ulaznica i od Dubrovačke kartice, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su planirani manje za 14.925.210,00 kn (najvećim dijelom zbog manje planiranih prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava te pomoći iz proračuna i izvanproračunskim korisnicima) zbog dinamike financiranja projekta rekonstrukcije Lapadske obale koja nije bila usklađena s izvršenjem projekta, dok su znatno više planirani materijalni rashodi za 15.542.503,00 kn i rashodi za zaposlene za 13.259.177,00 kn zbog ponovne redovne isplate materijalnih prava zaposlenika Grada i njegovih proračunskih korisnika te usklađivanja s osnovicom za izračun plaće koja je bila u primjeni prije pandemije koronavirusa, prihodi od upravnih administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 13.660.820,00 kn zbog usklađenja s većim ostvarenjem navedenih prihoda, posebice turističke pristojbe, ostalih naknada utvrđenih gradskim odlukama (zaustavljanje autobusa na Pilama i naknade za reklame) te prihodi po posebnim propisima (vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika).

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2022. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 300.000,00 kn, a tijekom 2022. sredstva nisu korištena.

Doneseni su programi vezani za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture, programi za financiranje javnih potreba u različitim područjima i izmjene pojedinih programa. Sastavljena su izvješća o izvršenju programa vezanih za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture te pojedinih programa za financiranje javnih potreba u različitim područjima.

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 591.618.980,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 594.073.620,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.454.640,00 kn, a za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 596.301.010,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 596.191.010,00 kn te višak prihoda u iznosu od 110.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2022., prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 587.824.740,00 kn, što je 7.345.680,00 kn ili 1,2 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 561.335.958,00 kn, što je 38.172.162,00 kn ili 6,4 % manje od planiranih te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu od 26.488.782,00 kn. U odnosu na zadnje izmjene i dopune Proračuna, vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani više za 10.969.899,00 kn ili 17,7 % zbog otežane procjene izvršenja velikih projekata.

Proračun i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i njegovih proračunskih korisnika. Vlastite prihode ostvarene obavljanjem osnovne i drugih djelatnosti na tržištu ili temeljem posebnih propisa, proračunski korisnici koriste za namjene utvrđene financijskim planovima, bez obveze uplate tih sredstava u proračun i tromjesečno izvješćuju Grad o ostvarenim i utrošenim vlastitim приходima.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) lokalne jedinice imaju obvezu donošenja strateških akata i provedbenih programa.

Gradsko vijeće je u prosincu 2021. donijelo Odluku o pokretanju postupka izrade Strategije razvoja Urbanog područja Dubrovnik za financijsko razdoblje 2021. – 2027. Urbano područje Dubrovnik čine Grad (nositelj izrade spomenute Strategije) te tri susjedne općine. Navedena Strategija izrađena je, ali je nisu donijela predstavnička tijela jedinica lokalne samouprave koje čine urbano područje Dubrovnik jer se, prema obrazloženju odgovorne osobe, čeka prijava na poziv Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za dodjelu bespovratnih sredstava za financiranje strategija razvoja urbanih područja, a jedan od uvjeta prihvatljivosti projekta i aktivnosti je da u trenutku podnošenja projektnog prijedloga Strategija razvoja Urbanog područja nije donesena. Strategijom je utvrđeno jedanaest posebnih ciljeva, kao i mjere za njihovo ostvarenje.

U skladu s odredbama spomenutog Zakona te Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), u prosincu 2021. donesen je Provedbeni program Grada za razdoblje 2022. – 2025. te u siječnju 2023. izmjene i dopune navedenog Programa. Navedenim Programom utvrđeni su prioriteti djelovanja, posebni ciljevi, mjere, aktivnosti za provedbu mjera i pokazatelji rezultata. Spomenutim Programom određeno je 13 razvojnih mjera: uređenje naselja i stanovanje, komunalno gospodarstvo, odgoj i obrazovanje, briga o djeci, socijalna skrb, primarna zdravstvena zaštita, kultura, tjelesna kultura i sport, zaštita i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarna i civilna zaštita, promet i održavanje javnih prometnica, gospodarski razvoj, lokalna uprava i administracija i demografija. Lokalni koordinator za obavljanje i koordinaciju poslova izrade Provedbenog programa Grada je u siječnju 2023. izradio Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa Grada za 2022. sa sažetom analizom statusa provedbe mjera i financijskim pokazateljem provedbe mjera.

Strategijom upravljanja imovinom Grada za razdoblje 2023. – 2029., iz lipnja 2023., između ostalog, određena je osnova za određivanje strateških ciljeva, opis početnog stanja, strateški ciljevi (cjelovito i sveobuhvatno evidentiranje gradske nefinancijske imovine i uspostava jedinstvenog mjesta evidentiranja nekretnina, procjena vrijednosti imovine i povezivanje internih imovinskih evidencija putem inventarnog broja, menadžersko upravljanje imovinom, uređenje normativnog okvira i vlasničkopravnih odnosa te unaprjeđenje postupanja s gradskom imovinom koju koriste proračunski korisnici te s imovinom proračunskih korisnika). Godišnjim planom upravljanja imovinom Grada za 2023., iz lipnja 2023., određene su mjere i aktivnosti provođenjem kojih će se osigurati pretpostavke za implementaciju posebnih ciljeva koji su povezani sa strateškim ciljevima za upravljanje imovinom u vlasništvu Grada.

## **Financijski izvještaji**

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

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 490.850.328,00 kn, što je 100.296.089,00 kn ili 25,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od imovine za 85.290.028,00 kn ili 134,0 % i prihodi od poreza za 68.846.255,00 kn ili 51,2 %, a znatno su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 74.309.423,00 kn ili 99,8 % jer se Grad u 2022. nije zaduživao.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	134.544.081,00	203.390.336,00	151,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	28.284.538,00	28.717.307,00	101,5
3.	Prihodi od imovine	63.660.034,00	148.950.062,00	234,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	76.079.015,00	89.271.592,00	117,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	4.021.283,00	14.756.538,00	367,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.933.385,00	2.667.197,00	45,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.610.810,00	2.985.626,00	82,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	74.421.093,00	111.670,00	0,2
	Ukupni prihodi i primici	390.554.239,00	490.850.328,00	125,7

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu od 203.390.336,00 kn ili 41,4 %, prihodi od imovine u iznosu od 148.950.062,00 kn ili 30,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 89.271.592,00 kn ili 18,2 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 49.238.338,00 kn i imaju udjel od 10,0 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 130.117.121,00 kn ili 26,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2022., a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, turističku pristojbu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Neutrošena sredstva namjenskih prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznose 4.571.230,00 kn, što s namjenskim приходima ostvarenim u 2022. ukupno iznosi 134.688.351,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 119.864.177,00 kn, a 14.824.174,00 kn nije utrošeno do konca 2022. i Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja prenosi se u narednu godinu.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 156.458.777,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 31.745.339,00 kn te prihode od gradskih poreza u iznosu od 15.186.220,00 kn (porez na potrošnju 14.449.867,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 721.285,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 15.068,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 28.717.307,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 16.876.834,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 11.840.473,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija (redovne djelatnosti javne vatrogasne pristojbe i osnovnog školstva) u iznosu od 11.332.246,00 kn, tekuće pomoći od Županijske uprave za ceste za održavanje javnih cesta u iznosu od 2.777.844,00 kn te pomoći temeljem prijena EU sredstava (vrijednosno značajnije se odnose na bespovratna sredstva iz državnog proračuna za projekt Asistent u nastavi u iznosu od 1.804.031,00 kn te za projekt Rekonstrukcija i proširenje Lapadske obale II., III., i IV. faza izgradnje u iznosu od 432.013,00 kn) u iznosu od 2.415.249,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći doznačene su iz državnog proračuna za rekonstrukciju i proširenje Lapadske obale u iznosu od 11.594.618,00 kn, od čega se na sredstva iz fondova Europske unije odnosi 9.790.623,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 148.950.062,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 146.067.801,00 kn te prihode od zateznih kamata, kamata na slobodna novčana sredstva i druge prihode od financijske imovine u iznosu od 2.882.261,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su prodajom ulaznica u kulturne i spomeničke objekte u iznosu od 87.646.280,00 kn, od čega je 56.208.528,00 kn ostvareno prodajom ulaznica na gradske zidine (sredstva doznačuje udruga građana koja gospodari i upravlja gradskim zidinama na temelju ugovora iz prethodnih godina), 25.899.419,00 kn prodajom zajedničkih digitalnih ulaznica – Dubrovačke kartice u najznačajnije kulturne i spomeničke objekte Grada, a 5.538.333,00 kn prodajom ulaznica u gradske muzeje (sredstva u gradski proračun doznačuju proračunski korisnici, muzejske ustanove). U ovoj skupini prihoda značajni su i prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 25.150.399,00 kn, naknade za uporabu javnih površina u iznosu od 14.237.610,00 kn, naknade za koncesije (zračni prostor kojim prolazi trasa žičare, na pomorskom dobru, naknada za uporabu pomorskog dobra, naknada za vez u nautičkom dijelu luke i drugo) u iznosu od 12.530.542,00 kn, spomeničke rente u iznosu od 2.101.329,00 kn te najma stanova u iznosu od 1.389.665,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 89.271.592,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 39.061.946,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 22.273.928,00 kn, turističku pristojbu (pripadajući dio sredstava koji plaćaju osobe koje koriste uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost i na plovnom objektu nautičkog turizma te brodovi na kružnom putovanju u međunarodnom pomorskom prometu) u iznosu od 12.702.709,00 kn. Vrijednosno su značajni i prihodi od pristojbi i naknada ostvareni na temelju gradskih odluka kojima su utvrđeni uvjeti za korištenje i uporabu nerazvrstanih cesta, pješačkih zona i drugih javnih površina te reklamiranje, i to: pristojba za zaustavljanje i parkiranje turističkih autobusa u zoni posebnog prometnog režima (Pile) u iznosu od 9.293.767,00 kn, naknada za prekomjerenu uporabu nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.720.840,00 kn, naknada za reklame u iznosu od 1.456.830,00 kn te naknada za promet vozila unutar zidina u iznosu od 1.077.540,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima koji su ostvareni u iznosu od 14.756.538,00 kn iskazani su prihodi od donacija u novcu i opremi iznosu od 13.481.561,00 kn te prihodi od Hrvatskih voda za pruženu uslugu naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 1.274.977,00 kn.

Vrijednosno značajnije donacije u novcu doznačila je strana zaklada u iznosu od 11.145.585,00 kn za financiranje izrade projektne dokumentacije te radova obnove i uređenja zgrada Osnovne škole Marina Getaldića i domaća zaklada u iznosu od 1.500.000,00 kn za financiranje mjera utvrđenih Socijalnim programom koje se odnose na jednokratne novčane naknade i novčane pomoći starijima od 65 godina koji nemaju vlastitu mirovinu ili druge prihode. Donacija u opremi u vrijednosti od 528.206,00 kn doznačila je fizička osoba za opremanje doma za starije osobe. Međusobna prava i obveze u vezi s donacijama utvrđeni su ugovorima između Grada i donatora.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 2.667.197,00 kn, od čega se 1.758.902,00 kn odnosi na prihode od kazni i upravnih mjera na temelju obveznih prekršajnih naloga Upravnog odjela za komunalne djelatnosti, promet i mjesnu samoupravu, a 908.295,00 kn na novčana sredstva po pravomoćnom Rješenju Općinskog suda u Dubrovniku (prelazak ošasne imovine iza pokojnika na Grad), uplate po rješenjima Upravnog odjela za komunalne djelatnosti, promet i mjesnu samoupravu, uplate za trošak izrade procjemenog elaborata po ugovoru o kupoprodaji nekretnine i drugi prihodi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.985.626,00 kn. Odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u iznosu od 1.415.752,00 kn, stanova na temelju odredaba Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09, 86/12, 7/13 – ispravak, 26/15, 57/18, 66/19 i 58/21 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) u iznosu od 685.172,00 kn, stambenih objekata i stanova u vlasništvu Grada u iznosu od 643.573,00 kn te stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 241.129,00 kn.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je osam ugovora o kupoprodaji nekretnine, odnosno građevinskog zemljišta. Postupci prodaje nekretnina i zemljišta na temelju ovih ugovora provedeni su u skladu s Odlukama o gospodarenju nekretninama kojima su uređeni načini, uvjeti i postupci upravljanja, stjecanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada. Tri ugovora zaključena su temeljem provedenih javnih natječaja u 2022. (ugovori su zaključeni s fizičkim osobama u ukupnom iznosu od 538.950,00 kn). Pet ugovora zaključeno je bez provedbe javnog natječaja, na temelju odredaba propisanih člankom 80. Odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada (pravnoj osobi kojoj je taj dio zemljišta bio potreban za formiranje neizgrađene građevne čestice, u skladu s urbanističkim ili detaljnim planom uređenja ili aktom za provedbu prostornih planova, a taj dio ne prelazi 50,0 % površine utvrđene građevne čestice te fizičkim osobama koje su u postupku ozakonjenja nezakonito izgrađenog objekta od nadležnog tijela ishodile rješenje o izvedenom stanju, a objekt je izgrađen na zemljištu u vlasništvu Grada te je za zgradu određena građevna čestica) u ukupnom iznosu od 637.244,00 kn. Za prodaju građevinskih zemljišta pribavljeni su procjemeni elaborati na temelju kojih su utvrđene kupoprodajne cijene, donesena su mišljenja procjeniteljskog povjerenstva, a gradonačelnik je donio zaključke na temelju kojih su ugovori o kupoprodaji zaključeni. Dva ugovora o kupoprodaji stanova u vlasništvu Grada prema kojima kupoprodajna cijena iznosi 257.649,00 kn zaključena su na temelju prethodno ispunjenih uvjeta u skladu s odredbama Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji (Narodne novine 121/17, 98/19 i 84/21).

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 111.670,00 kn, a odnose se na naknadu (otpremninu) u iznosu od 94.760,00 kn ostvarenu u postupku prijenosa dionica trgovačkog društva za poslovanje nekretninama u suvlasništvu Grada, kao manjinskog dioničara na glavnog dioničara spomenutog trgovačkog društva te prihode od povrata zajmova danih studentima u iznosu od 16.910,00 kn.



Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 465.115.766,00 kn, što je 58.089.896,00 kn ili 14,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 34.641.995,00 kn zbog većih prijenosa proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 20.074.828,00 kn ili 90,8 % zbog povrata beskamatnih zajmova iz državnog proračuna, početka otplate zajma iz prethodne godine te kupnje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	41.673.076,00	45.821.409,00	110,0
2.	Materijalni rashodi	75.169.750,00	84.794.364,00	112,8
3.	Financijski rashodi	11.288.481,00	4.751.939,00	42,1
4.	Subvencije	22.846.344,00	27.967.003,00	122,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	126.571.685,00	161.213.680,00	127,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	22.762.407,00	21.077.408,00	92,6
7.	Ostali rashodi	32.889.422,00	38.239.421,00	116,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	51.710.144,00	39.061.153,00	75,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	22.114.561,00	42.189.389,00	190,8
	Ukupni rashodi i izdaci	407.025.870,00	465.115.766,00	114,3
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	390.554.239,00	490.850.328,00	125,7
	Višak prihoda i primitaka	0,00	25.734.562,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	16.471.631,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 161.213.680,00 kn ili 34,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 84.794.364,00 kn ili 18,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 45.821.409,00 kn ili 9,9 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 42.189.389,00 kn ili 9,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 131.096.924,00 kn i imaju udjel od 28,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 45.821.409,00 kn, što je 4.148.333,00 kn ili 10,0 % više u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog usklađenja s osnovicom za izračun plaće koja je bila u primjeni prije pandemije koronavirusa. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 36.084.371,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 5.607.034,00 kn i druge rashode za zaposlene (nagrade, naknade i pomoći) u iznosu od 4.130.004,00 kn. Plaće i druga materijalna prava zaposlenika obračunana su i isplaćena u skladu s propisima i općim aktima Grada. Rashodi za brutoplaće odnose se na plaće za redovan rad u iznosu od 36.010.054,00 kn (plaće zaposlenih u upravnim odjelima u iznosu od 35.340.206,00 kn, plaće dužnosnika u iznosu od 588.814,00 kn i plaće vježbenika u iznosu od 81.034,00 kn) te za prekovremeni rad u iznosu od 74.317,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 84.794.364,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 71.277.979,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 6.970.475,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 5.199.174,00 kn, naknadu troškova zaposlenima u iznosu od 1.320.334,00 kn te naknadu troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 26.402,00 kn.

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 45.662.009,00 kn, od čega se na održavanje javnih zelenih površina odnosi 11.955.507,00 kn; čišćenje javnih površina 11.318.059,00 kn; održavanje nerazvrstanih cesta 8.557.748,00 kn; javne rasvjete 7.992.759,00 kn; javnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila 2.716.998,00 kn; groblja 1.810.000,00 kn; građevina javne odvodnje oborinskih voda 872.929,00 kn te održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene 438.009,00 kn. Održavanje javne rasvjete, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila, nerazvrstanih cesta te građevina, uređaja i predmeta javne namjene povjereno je pravnim osobama na temelju zaključenog ugovora. Obavljanje drugih komunalnih djelatnosti povjerene su trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada.

Ostali vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 4.625.655,00 kn, usluge obavljanja poslova deratizacije, dezinfekcije te skrbi o odbjelim i napuštenim životinjama, golubovima i labudovima u iznosu od 4.025.166,00 kn, usluge savjetovanja, pripreme i provedbe projekata od interesa za Grad u iznosu od 2.299.800,00 kn, naknadu za obavljanje poslova prodaje Dubrovačke kartice u iznosu od 2.042.437,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 1.489.796,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.346.569,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu i električnu energiju za uredske i poslovne prostore te druge objekte u iznosu od 4.589.247,00 kn, nabavu uredskog materijala u iznosu od 890.676,00 kn te nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 857.229,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 4.751.939,00 kn, što je 6.536.542,00 kn ili 57,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog otplate kamata za koje je bio zatražen moratorij u prethodnim godinama, a koje su u 2021. u cijelosti otplaćene. Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 4.090.658,00 kn te usluge banaka i platnog prometa u iznosu od 599.428,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 27.967.003,00 kn odnose se na doznačena sredstva trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 25.665.981,00 kn, trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu od 1.025.889,00 kn te subvencije obrtnicima u iznosu od 1.275.133,00 kn.

Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru doznačene su trgovačkim društvima u vlasništvu ili većinskom vlasništvu Grada, i to društvu za prijevoz putnika u iznosu od 22.630.981,00 kn za pružanje komunalne usluge i naknade troškova prijevoza putnika u javnom prometu, trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama i usluge u iznosu od 2.315.000,00 kn za financiranje redovnog poslovanja društva te trgovačkom društvu za promicanje lokalnog razvoja u iznosu od 720.000,00 kn za provedbu pet nacionalnih i gradskih projekata. S trgovačkim društvima zaključeni su ugovori kojima su utvrđena međusobna prava i obveze vezane za dodijeljene subvencije. Trgovačka društva u skladu sa zaključenim ugovorima izvještavaju Grad o utrošenim subvencijama.

Vrijednosno značajnije subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora i obrtnicima doznačene su obrtnicima za održavanje i razvoj tradicijskih dubrovačkih obrta u iznosu od 1.275.133,00 kn, trgovačkom društvu za sufinanciranje brodske linije između Grada i otoka u iznosu od 479.577,00 kn te trgovačkim društvima za zapošljavanje pripravnika u iznosu od 249.200,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključaka gradonačelnika i zaključenih ugovora nakon provedenog javnog poziva za podnošenje prijave za dodjelu potpora iz Programa potpore za usluge od općeg gospodarskog interesa, Programa dodjele potpora male vrijednosti ženama poduzetnicama na području Grada, Programa javnih potreba u kulturi, Programa poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva u Gradu te Odluke o dodjeli potpora za zapošljavanje pripravnika.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 161.213.680,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 152.562.701,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima financirani su iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 11.332.246,00 kn (vatrogastvo 6.990.428,00 kn i školstvo 4.341.818,00 kn) te iz sredstava Grada u iznosu od 141.230.455,00 kn. Sredstva iz proračuna doznačena su proračunskim korisnicima na temelju mjesečnih financijskih planova, odnosno na temelju pisanog zahtjeva, a po pisanom nalogu nadležnog upravnog odjela za isplatu. Ostale vrijednosno značajne pomoći doznačene su Ministarstvu hrvatskih branitelja kao kapitalna pomoć u iznosu od 5.400.000,00 kn (polovina iznosa od 10.800.000,00 kn ugovorenog Ugovorom o kapitalnoj pomoći iz veljače 2019. i Dodatkom navedenom Ugovoru iz listopada 2021., za izgradnju dvije stambene zgrade, od kojih će dio stanova biti dodijeljen stradalnicima iz Domovinskog rata s područja Grada, a dio stanova će pripasti Gradu), susjednoj općini za izgradnju groblja u iznosu od 2.233.915,00 kn te zdravstvenoj ustanovi (za nadstandard hitne medicine i pripravnost medicinskog tima) u iznosu od 191.667,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni u iznosu od 21.077.408,00 kn odnose se na naknade u novcu u iznosu od 15.949.375,00 kn i u naravi u iznosu od 5.128.033,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu, u skladu s Mjerama socijalnog programa Grada za 2022., odnose se na dar za novorođeno dijete u iznosu od 3.141.300,00 kn, subvencioniranje troškova stanovanja ostalim socijalnim kategorijama u iznosu od 3.116.800,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 2.259.225,00 kn, dodatak na mirovinu (umirovljenicima kojima je mirovina do 2.500,00 kn, a dodatak je isplaćivan ovisno o visini mirovine) u iznosu od 2.115.200,00 kn, dodatak korisnicima osobne invalidnine u iznosu od 1.481.100,00 kn, subvencije troškova stanovanja samcima i obiteljima slabijega materijalnog statusa u iznosu od 925.782,00 kn te jednokratne novčane naknade u iznosu od 783.450,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih škola na području Grada u iznosu od 1.887.250,00 kn, uslugu pripremanja i posluživanja obroka korisnicima pučke kuhinje u iznosu od 1.729.727,00 kn te subvencioniranje javnog gradskog prijevoza za umirovljenike i ostale socijalne kategorije u iznosu od 930.550,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 38.239.421,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 32.181.463,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu od 3.640.652,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 2.317.306,00 kn te kapitalne donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 100.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na doznačena sredstva sportskoj udruzi u iznosu od 17.312.600,00 kn, vatrogasnoj zajednici Grada i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 4.300.000,00 kn, turističkoj zajednici Grada u iznosu od 2.685.000,00 kn, za sufinanciranje djelatnosti vrtića drugih osnivača u iznosu od 1.381.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 844.200,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 825.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 736.132,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 400.000,00 kn. Korisnicima su sredstva dodijeljena u skladu s donesenim programima javnih potreba, planiranim sredstvima u proračunu, na temelju ugovora o dodjeli donacije zaključenih nakon provedenog javnog natječaja, zahtjeva korisnika te zaključka gradonačelnika. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Izvješće o donacijama za 2022. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada.

Kapitalna pomoć u iznosu od 2.317.306,00 kn odnosi se na doznačena sredstva trgovačkom društvu za ugostiteljstvo i turizam u većinskom vlasništvu Grada za rekonstrukciju Hotela Gruž u dom za starije i nemoćne osobe.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 39.061.153,00 kn u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na radove rekonstrukcije i adaptacije zgrade Osnovne škole Marina Getaldića u iznosu od 11.047.198,00 kn, radove rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale u iznosu od 10.304.915,00 kn, naknadu za izvlaštenje nekretnina u realizaciji projekta izgradnje spojne ceste Tamarić u iznosu od 8.427.753,00 kn, modernizaciju semafora u iznosu od 1.055.192,00 kn, radove energetske obnove poslovne zgrade Grada i stručnog nadzora nad spomenutim radovima u iznosu od 1.047.254,00 kn, ulaganje u složeno IKT (informacijsko-komunikacijska tehnologija) rješenje „Otvoreni grad“ u iznosu od 536.250,00 kn te izradu geotehničkog elaborata i idejnog projekta (Gospino polje) u iznosu od 415.475,00 kn. Za nabavu navedene nefinancijske imovine provedeni su postupci nabave, zaključeni su ugovori, a za završena ulaganja sastavljeni su zapisnici o primopredaji.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 42.189.389,00 kn, a u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na otplatu tri primljena kredita (dva HBOR-a i jedan od poslovne banke) u iznosu od 27.559.418,00 kn, dva besamatna zajma iz državnog proračuna u iznosu od 13.254.271,00 kn te izdatke za otkup vlasničkih udjela od Općine Mljet u trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada (za prijevoz putnika, za javno zelenilo i hortikulturu te za komunalnu djelatnost, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada) u iznosu od 1.228.200,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 25.734.562,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 16.471.631,00 kn, a preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 19.863.869,00 kn. Višak prihoda i primitaka koncem 2022. raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.126.800,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 6.267.110.494,00 kn. U odnosu na stanje imovine iskazano na početku 2022., vrijednost imovine na koncu 2022. veća je za 10.489.975,00 kn ili 0,2 %.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.700.087.452,00	5.680.959.812,00	99,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.195.549.862,00	4.204.974.129,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	1.430.562.228,00	1.403.523.186,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	11.103.515,00	10.272.031,00	92,5
1.4.	Prijevozna sredstva	313.214,00	204.589,00	65,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	33.535.163,00	34.450.682,00	102,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	29.023.470,00	27.535.195,00	94,9
2.	Financijska imovina	556.533.067,00	586.150.682,00	105,3
2.1.	Novčana sredstva	27.863.495,00	53.537.009,00	192,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.594.874,00	4.155.920,00	90,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	132.900,00	115.990,00	87,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	439.495.617,00	440.903.436,00	100,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	77.981.719,00	82.534.853,00	105,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.586.760,00	4.643.359,00	83,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	877.702,00	260.115,00	29,6
	Ukupno imovina	6.256.620.519,00	6.267.110.494,00	100,2
3.	Obveze	403.503.439,00	361.531.903,00	89,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	26.126.335,00	24.988.197,00	95,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.186.373,00	2.993.067,00	93,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	374.175.681,00	333.537.970,00	89,1
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	15.050,00	12.669,00	84,2
4.	Vlastiti izvori	5.853.117.080,00	5.905.578.591,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.256.620.519,00	6.267.110.494,00	100,2
	Izvanbilančni zapisi	811.363.689,00	915.987.574,00	112,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta u vrijednosti od 4.204.974.129,00 kn i građevinske objekte u vrijednosti 1.403.523.186,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazana je, između ostalog, vrijednost poslovnih objekata u iznosu od 692.929.565,00 kn, cesta u iznosu od 338.919.860,00 kn, ostalih stambenih objekata (stanovi u vlasništvu Grada te ulaganja u poticajnu stanogradnju u Mokošici i Solitudu) u iznosu od 109.618.776,00 kn, sportskih dvorana i rekreacijskih objekata u iznosu od 101.516.530,00 kn, ostalih poslovnih objekata (ljetnikovci, judo dvorana, prihvatilište za životinje, poslovni prostor i drugo) u iznosu od 39.304.880,00 kn te ostalih nespomenutih građevinskih objekata (vrijednosno značajniji su poslovni prostori u sklopu gradskog bazena i poslovni objekt koji je dan u zakup Dubrovačko-neretvanskoj županiji, bez naknade, u svrhu uređenja i opremanja Regionalnog centra kompetentnosti u strukovnom obrazovanju u sektoru turizam i ugostiteljstvo) u iznosu od 34.871.194,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u raskrižje Ilijina glavica u iznosu od 25.147.859,00 kn, bivši Hotel Stadion u iznosu od 2.543.784,00 kn, prihvatilište za životinje u iznosu od 1.778.088,00 kn te sportsko-rekreacijski park Gospino polje u iznosu od 1.685.881,00 kn.

Financijska imovina na koncu 2022. iskazana je u iznosu od 586.150.682,00 kn, što je više za 29.617.615,00 kn ili 5,3 % u odnosu na stanje na početku godine. Vrijednosno značajnija se odnosi na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu od 440.539.328,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 82.534.853,00 kn te novac na računu kod poslovne banke u iznosu od 53.533.534,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na dionice i udjele u glavnici jedanaest trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 355.092.502,00 kn, tri dionička društva u ukupnom iznosu od 85.138.700,00 kn te drugih trgovačkih društava izvan javnog sektora u iznosu od 308.126,00 kn.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 116.801.846,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 25.351.724,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 91.450.122,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 82.534.853,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.643.359,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 4.155.920,00 kn te za zajmove (dane studentima) u iznosu od 115.990,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su i iskazana potraživanja za naknadu po dva zaključena ugovora za pravo služnosti na zemljištu za obavljanje djelatnosti opskrbe gorivom (iz 2014. i 2021.) u iznosu od 31.027.631,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu za cijelo vrijeme trajanja ugovora koji su zaključeni na razdoblje od 20 godina, odnosno do konca 2034. i konca travnja 2041. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja (prije umanjena za ispravak potraživanja) iznose 45.699.628,00 kn (za prihode poslovanja u iznosu od 44.062.331,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.459.667,00 kn te za dane zajmove u iznosu od 177.630,00 kn). Do konca listopada 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 5.130.586,00 kn ili 11,2 % dospjelih potraživanja.

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 361.531.903,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 41.971.536,00 kn ili 10,4 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za kredite i zajmove. Na koncu 2022. Grad nema dospjelih nepodmirenih obveza. Obveze za kredite i zajmove koncem 2022. iznose 333.537.970,00 kn, od čega se 257.643.959,00 kn odnosi na obveze za kredite, a 75.894.011,00 kn na obveze za beskamratne zajmove iz državnog proračuna.

Obveze za kredite odnose se na zaduživanje iz 2012. i 2018. kod HBOR-a za financiranje kapitalnih projekata u iznosu od 151.162.818,00 kn (kredit u iznosu od 99.000.000,00 kn i 132.510.000,00 kn), zaduživanje kod poslovne banke iz 2019. za kupnju 43 stana te 20 garažnih i parkirališnih mjesta od Ministarstva hrvatskih branitelja, a u svrhu stambenog zbrinjavanja mladih obitelji s dubrovačkog područja u iznosu od 38.000.000,00 kn (kredit u iznosu od 38.000.000,00 kn) te zaduživanje kod druge poslovne banke iz 2020. za financiranje kapitalnih projekata iz područja društvene infrastrukture i prometnica u iznosu od 68.481.141,00 kn (kredit u iznosu od 79.287.000,00 kn). Za navedena zaduživanja donesene su odluke Gradskog vijeća i dobivene su suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Beskamratni zajmovi doznačeni su Gradu iz državnog proračuna, od čega dva zajma na koncu 2020. i na koncu 2021. uslijed pada prihoda u ukupnom iznosu od 70.500.000,00 kn. Tijekom 2022. Grad nije otplaćivao navedene zajmove s obzirom na to da je krajnji rok otplate tri godine od dana isplate sredstava zajma, odnosno na koncu 2023. i 2024.

Nadalje, jedan zajam doznačen je Gradu iz državnog proračuna u 2020. za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza uslijed odgode plaćanja i/ili obročne otplate, povrata, odnosno oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa. Tijekom godine otplaćeno je 108.341,00 kn navedenog zajma te je stanje obveza na koncu 2022. iskazano u iznosu od 5.394.011,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2022. iskazani su u iznosu od 915.987.574,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na izdana sredstva osiguranja plaćanja u iznosu od 342.625.000,00 kn, primljena sredstva osiguranja plaćanja u iznosu od 234.197.922,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku (u kojima je Grad tuženik ili tužitelj) u iznosu od 138.154.171,00 kn, dana jamstva u iznosu od 97.971.241,00 kn te dane suglasnosti u iznosu od 88.984.812,00 kn. Grad je u siječnju 2023. dostavio Ministarstvu financija izvješće o stanju zaduženja, jamstava i suglasnosti na 31. prosinca 2022.

### **Projekti financirani u 2022.**

Tijekom 2022. Grad je provodio šest projekata sufinanciranih iz EU sredstava. Ukupna vrijednost svih projekata iznosi 73.386.316,00 kn, od čega se 69.857.603,00 kn odnosi na Projekt Rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale II., III. i IV. faza izgradnje (dalje u tekstu: Projekt).

Projekt obuhvaća rekonstrukciju i proširenje cjelokupne ulice Lapadska obala, uz uređenje parkirališnih i pješačkih površina te uređenje stajališta javnog gradskog prijevoza, regulaciju prometa iz jednosmjerne ulice u dvosmjernu te izgradnju nove obalne konstrukcije i šetnice sa zelenilom i biciklističkom trakom. Ciljevi Projekta su dugoročna održivost i povećanje sigurnosti prometnog sustava na području Grada, povećanje konkurentnosti javnog gradskog prijevoza te smanjenje utjecaja prometnog sustava na klimatske promjene i okoliš. Nadalje, kao opći cilj Projekta definira se povećanje sigurnosti prometa i uklanjanje uskih grla koji sprječavaju razvoj i funkcioniranje sustava gradskog javnog prijevoza, kao i povećanje mobilnosti putnika i roba, što direktno utječe na ekonomsku aktivnost te povećava lokalni i regionalni razvoj. Svrha Projekta je usklađivanje s Okvirnom direktivom o vodama (2000/60/EZ), planiranim Strateškim projektom intermodalnog centra Gruž, općim ciljevima Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2030., specifičnim ciljevima za cestovni i pomorski promet te Glavnim planom razvoja funkcionalne regije Južna Dalmacija.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture provelo je ograničeni postupak dodjele bespovratnih sredstava nastavno na Poziv za sufinanciranje pilot projekta rješavanja problema uskih grla i javnog prometa u urbanim središtima uslijed povećanja opsega prometa zbog turističke sezone, kod poziva KK.07.4.2.28. u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Prioritetne osi 7. Povezanost i mobilnost, na koji je Grad prijavio Projekt. Spomenuto Ministarstvo je u svibnju 2020. donijelo Odluku o financiranju Projekta kojom je, između ostalog, utvrđeno da se odobrava financiranje Projekta ukupne vrijednosti od 69.857.603,00 kn, koja ujedno čini i ukupan iznos prihvatljivih troškova te dodijeljenih bespovratnih sredstava. Izvori financiranja prihvatljivih troškova su Kohezijski fond 59.378.963,00 kn ili 85,0 % i državni proračun 10.478.640,00 kn ili 15,0 %.

Na temelju navedene Odluke o financiranju, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (Posredničko tijelo 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo 2) i Grad (Korisnik) zaključili su u svibnju 2020. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Sastavni dio navedenog Ugovora je prijavni obrazac, odnosno sam Projekt. Prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava, razdoblje provedbe i prihvatljivosti izdataka Projekta su 43 mjeseca, odnosno od svibnja 2020. do konca prosinca 2023. Projekt sadrži sedam aktivnosti: radove, nabavu i ugradnju opreme, stručni nadzor, nabavu opreme za obavijesti putnika na stajalištima, pričuvu, upravljanje projektom te promidžbu i vidljivost.

Od početka provedbe Projekta do konca kolovoza 2023. Grad je proveo jedanaest postupaka nabave te zaključio ugovore u ukupnoj vrijednosti od 43.673.797,00 kn, od čega se tri postupka odnose na otvorene postupke javne nabave u vrijednosti od 42.555.217,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok se osam odnosi na postupke jednostavne nabave u vrijednosti od 1.118.580,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Provedeni postupci javne nabave odnose se na nabavu radova rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale u vrijednosti od 40.979.208,00 kn, nabavu i ugradnju urbane opreme Lapadske obale u vrijednosti od 1.246.009,00 kn te uslugu stručnog nadzora i koordinatora II nad radovima rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale u vrijednosti od 330.000,00 kn. Provedeni postupci jednostavnih nabava odnose se na nabavu opreme za obavijesti putnika na stajalištima na Lapadskoj obali, usluga vanjskog savjetnika za provedbu projekta rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale, voditelja projekta gradnje rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale, stručnog nadzora nad radovima rekonstrukcije i proširenje Lapadske obale, projektantskog nadzora nad radovima rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale, izrade promotivnog videa projekta rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale, geodetskog praćenja – Rekonstrukcija i proširenje Lapadske obale te koordinatora II zaštite na radu – Rekonstrukcija i proširenje Lapadske obale u vrijednosti od 35.750,00 kn do 198.830,00 kn.

Za troškove koji se sufinanciraju iz sredstava Kohezijskog fonda Europske unije, od početka provedbe Projekta do početka kolovoza 2023. Grad je uputio 16 zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnoj vrijednosti od 36.243.495,00 kn, koji su u cijelosti odobreni. Od odobrenog iznosa potraživanih sredstava, na 2022. odnosi se 10.222.636,00 kn. Sredstva doznačena u 2022. odobrena su za izvođenje radova na rekonstrukciji i proširenju Lapadske obale, uslugu stručnog nadzora i koordinatora II nad spomenutim radovima, uslugu projektantskog nadzora nad radovima te za upravljanje projektom (usluge voditelja projekta gradnje, rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale, plaće projektnog tima te neizravni troškovi). Za troškove koji se sufinanciraju iz državnog proračuna tijekom 2022. doznačena su sredstva u iznosu od 1.726.850,00 kn.

Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije je u srpnju 2022. donijela Odluku o utvrđenoj nepravilnosti u provedbi postupka nabave usluge voditelja projekta gradnje, rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale II., III. i IV. faza izgradnje za koji je u veljači 2021. zaključen Ugovor o izvršenju usluge Voditelj projekta gradnje, rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale II., III. i IV. faza izgradnje u vrijednosti od 196.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.



Odluka o utvrđenoj nepravilnosti donesena je jer je Grad, propisavši uvjet tehničke i stručne sposobnosti u Pozivu za dostavu ponuda prekršio načelo jednakog tretmana gospodarskih subjekata, odnosno nije omogućio dokazivanje uvjeta sposobnosti odgovarajućim stupnjem obrazovanja iz članka 37., stavka 2. Zakona o poslovima i djelatnostima prostornog uređenja i gradnje (Narodne novine 78/15, 118/18 i 110/19), čime su gospodarski subjekti koji ne raspolažu stručnjacima s certifikatom s međunarodno priznatom ovjerom sposobnosti za upravljanje projektom stavljeni u nepovoljniji položaj. Navedenom Odlukom određena je stopa financijskog ispravka od 5,0 % prihvatljive vrijednosti ugovorenog iznosa nabave usluge voditelja projekta gradnje, rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale II., III. i IV. faza izgradnje odnosno 9.800,00 kn, koja će se primjenjivati na vrijednost potraživanih izdataka ugovora o nabavi tijekom razdoblja provedbe.

Revizijom je obuhvaćen postupak nabave radova rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale u vrijednosti od 40.979.208,00 kn. Grad je u listopadu 2020. objavio Poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave. Procijenjena vrijednost predmeta nabave iznosila je 49.996.824,00 kn. Kriterij za odabir ponude bila je ekonomski najpovoljnija ponuda, od čega je cijena ponude imala najveći značaj od 80,0 %, a kriterij specifičnog iskustva stručnjaka 20,0 %. Prema Zapisniku o javnom otvaranju ponuda, iz prosinca 2020., pristiglo je pet ponuda. Nakon pregleda i ocjene ponuda, u veljači 2021., sastavljen je zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda te je odabrana ekonomski najpovoljnija ponuda i donesena odluka o odabiru. S odabranim ponuditeljem u ožujku 2021. zaključen je Ugovor o izvođenju radova rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale (II., III. i IV. faza izgradnje) te osam dodataka spomenutom Ugovoru u srpnju 2021., travnju, lipnju i srpnju 2022. te srpnju, kolovozu, listopadu i prosincu 2023. Zaključenim Ugovorom i njegovim dodacima ugovoreni su radovi u vrijednosti od 51.109.657,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 63.887.071,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Predviđeni rok za završetak radova, prema osnovnom Ugovoru bio je 30 mjeseci od dana uvođenja u posao, dok je posljednjim, sedmim dodatkom Ugovoru rok izvođenja radova produljen na 32 mjeseca i 14 dana od dana uvođenja u posao, odnosno krajnji rok završetka radova je 20. prosinca 2023.

Do konca prosinca 2023. Ugovor o izvođenju radova rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale u cijelosti je izvršen. Prema 28. privremenoj situaciji, koja se odnosi na radove obavljene do 20. prosinca 2023., obavljene su radovi u ukupnoj vrijednosti od 45.170.952,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 88,4 % ugovorene vrijednosti.

Uporabna dozvola rekonstruirane proširene infrastrukturne građevine izdana je u prosincu 2023. U siječnju 2024. sastavljen je primopredajni zapisnik izvedenih radova na rekonstrukciji i proširenju Lapadske obale prema kojemu je izvođač radova obavezan ukloniti utvrđene nedostatke u roku od 90 dana nakon čega će se sastaviti okončana situacija.

Koncem siječnja 2024. Grad je podnio završni zahtjev za nadoknadu sredstava po svim projektnim aktivnostima u ukupnom iznosu od 29.387.340,00 kn, od čega se 25.994.287,00 kn odnosi na radove rekonstrukcije i proširenja Lapadske obale, 1.269.219,00 kn na nabavu i ugradnju opreme, 1.223.219,00 kn na pričuvu, 494.865,00 kn na upravljanje projektom, 189.500,00 kn na nabavu opreme za obavijest putnika na stajalištima, 111.250,00 kn na promidžbu i vidljivost te 105.000,00 kn na usluge stručnog nadzora. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2024.) postupak odobrenja zahtjeva za nadoknadu sredstava je u tijeku.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 21. kolovoza 2023. do 13. ožujka 2024.

#### **Ciljevi i područja revizije**

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### **Kriteriji za izražavanje mišljenja**

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 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., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
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. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
14. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
15. 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)
16. 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)
17. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
18. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
19. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
22. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
23. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 56/16 i 98/19)
24. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/17)
25. Zakon o elektroničkim medijima, članak 39. (Narodne novine 111/21 i 114/22)
26. Statut (veljača 2021.)
27. Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave (listopad 2017., siječanj, ožujak, travanj, svibanj, lipanj, srpanj, rujanj i prosinac 2018., lipanj, kolovoz i prosinac 2019., siječanj, svibanj, rujanj i studeni 2020., siječanj, ožujak, lipanj, srpanj, kolovoz, listopad i prosinac 2021., svibanj, rujanj i prosinac 2022.)
28. Kolektivni ugovor za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada (srpanj 2015., ožujak i studeni 2019., svibanj 2020., travanj i lipanj 2022.)
29. Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora (Ministarstvo financija, svibanj 2017.)
30. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (rujan 2017., travanj 2018. i prosinac 2022.)
31. Odluka o nerazvrstanim cestama na području Grada (siječanj 2020.)
32. Uputa o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjeg korisnika transfera iz proračuna Grada (listopad 2020.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa.

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

## **Nalaz za 2022.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihode i naplatu potraživanja, rashode 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. i 6. 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. Prema spomenutom Zakonu, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, čini komponenta upravljanja rizicima.

Gradonačelnik je u 2012. donio Odluku o imenovanju osobe odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima te je u 2012. i 2015. donio odluke o imenovanju osoba zaduženih za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika. Grad je u 2013. donio Strategiju upravljanja rizicima kojom je, između ostalog, uređen proces upravljanja rizicima, način utvrđivanja i procjene rizika, mjerenje učinka (štete) rizika, vrednovanje rizika, uloge, ovlasti i odgovornosti u procesu upravljanja rizicima te postupanje po rizicima, odnosno poduzimanje potrebnih radnji u svrhu smanjenja rizika u što većoj mjeri. Međutim, Grad nije utvrdio rizike na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora, određeno je, između ostalog, da su gradovi obvezni ustrojiti registar rizika u kojem 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 ažuriraju se po potrebi, a najmanje jednom godišnje, u okviru redovnog godišnjeg ciklusa upravljanja rizicima te u cilju praćenja provedbe planiranih mjera za ublažavanje rizika. Grad nije ustrojio registar rizika.

***Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.***

Grad je obvezan provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022., gradonačelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Navedenom Izjavom izjavljuje da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene su slabosti i propusti koji se odnose na izvršavanje proračuna, računovodstvo te upravljanje imovinom.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se, između ostalog, odnose na poduzimanje mjera za potpunu naplatu prihoda, sadržaj podataka u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku, ispravak vrijednosti potraživanja, obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna te sustav dokumentiranja podataka o rizicima, a na koje je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dan potvrđan odgovor ili odgovor kako pitanje nije primjenjivo za Grad. 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. Prema odredbi članka 8., stavka 3. navedene Uredbe, potvrđan odgovor daje se onda ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi.

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

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije.

Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Također, odredbom članka 13. spomenutog Zakona propisano je da 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. Donesena je većina unutarnjih akata koji su potrebni za redovan rad Grada. Grad nije donio unutarnji akt s utvrđenim mjerilima i kriterijima, odnosno ovlaštenjima za korištenje reprezentacije. Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 1.235.743,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge, nabavu prehrambenih proizvoda i robe te usluge smještaja.

Nadalje, prema odredbama članka 14. navedenog Zakona, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti sustav informacija i komunikacije koja će osigurati pravodobne i odgovarajuće informacije rukovoditeljima radi ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja i kontrole na svim razinama institucije. Grad nije uspostavio interni sustav izvještavanja kroz koji se, između ostalog, osiguravaju pravovremeni, točni i potpuni podaci i informacije te njihova razmjena između unutarnjih ustrojstvenih jedinica za potrebe planiranja i izvršenja proračuna, kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. S obzirom na to da pojedina potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer Upravnom odjelu za proračun, financije i naplatu nije dostavljena potrebna dokumentacija, više pozornosti potrebno je posvetiti koordinaciji i kolanju dokumentacije između upravnih odjela Grada kako bi se spriječile i otklonile pogreške te osigurala kvaliteta financijsko-računovodstvenog poslovanja.

***Državni ured za reviziju preporučuje donošenje akta kojim bi se uredili uvjeti i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava. Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav razmjene dokumentacije i informacija između upravnih odjela kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju Grada, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

Na temelju zaključenog Ugovora o kreditu, u vidu dozvoljenog prekoračenja pokrivača na računu za redovno poslovanje, Grad ima mogućnost korištenja prekoračenja u iznosu do 20.000.000,00 kn za tekuću likvidnost. Spomenuti Ugovor zaključio je gradonačelnik u listopadu 2020., s rokom dospijeaća do konca travnja 2021. U veljači, studenome i prosincu 2021. zaključeni su dodaci Ugovoru kojim se rok dospijeaća produžuje do 17. studenoga 2022. Nadalje, u studenome 2022. zaključen je novi Ugovor o kreditu, u vidu dozvoljenog prekoračenja pokrivača na računu za redovno poslovanje, prema kojemu Grad ima mogućnost korištenja prekoračenja u iznosu do 20.000.000,00 kn za tekuću likvidnost s rokom dospijeaća u studenome 2023. Tijekom 2022. prekoračenje po računu nije korišteno, a do vremena obavljanja revizije navedeni Ugovor sporazumno je raskinut.

Odlukom o izvršavanju proračuna, iz prosinca 2021., određeno je kako odluku o kratkoročnom zaduživanju za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeaća obveza Grada donosi gradonačelnik. Međutim, navedenom Odlukom nije određen opseg kratkoročnog zaduživanja.

Prema odredbama članka 18. Zakona o proračunu predstavničko tijelo uz proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi odluku o izvršavanju proračuna kojom se uređuju prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna i njihovo ostvarivanje odnosno izvršavanje, opseg zaduživanja i jamstava jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, upravljanje financijskom i nefinancijskom imovinom, prava i obveze korisnika proračunskih sredstava, pojedine ovlasti načelnika, gradonačelnika, župana u izvršavanju proračuna za pojedinu proračunsku godinu, kazne za neispunjavanje obveza te druga pitanja u izvršavanju proračuna.

***Ako se Odlukom o izvršavanju proračuna utvrdi mogućnost kratkoročnog zaduživanja, Državni ured za reviziju preporučuje navedenom Odlukom odrediti opseg zaduživanja, odnosno najveći iznos kratkoročnog zaduživanja Grada, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

U financijskim izvještajima, u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iskazane su pomoći proračunskim korisnicima Grada u ukupnom iznosu od 152.562.701,00 kn za financiranje njihove redovne djelatnosti. Grad ima 25 proračunskih korisnika.

Poslovanje preko jedinstvenog računa proračuna djelomično je uspostavljeno na način da proračunski korisnici unose zahtjeve za plaćanje i dijelom stavke financijskih planova. Uspostavljanjem pune riznice, Grad bi učinkovitije upravljao novčanim sredstvima i uspostavio bolju kontrolu trošenja proračunskih sredstava. Ustrojavanje sustava lokalne riznice, uz iznimna izuzeća, propisano je odredbama članka 50. Zakona o proračunu, prema kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedinstveni račun proračuna koji se otvara i vodi u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

***Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti cjeloviti sustav riznice za svoje proračunske korisnike radi učinkovitijeg upravljanja novčanim sredstvima Grada i proračunskih korisnika. S obzirom na to da se radi o dugotrajnijem projektu, preporučuje se donijeti plan aktivnosti na uspostavi riznice u skladu s tehničkim, kadrovskim i financijskim mogućnostima.***

1.2. *Grad u Očitovanju navodi kako će prilikom donošenja sljedećih izmjena i dopuna proračuna u 2024. Odlukom o izvršavanju proračuna odrediti najveći iznos kratkoročnog zaduživanja Grada.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, potraživanja, popis imovine i obveza, bilješke uz financijske izvještaje te obrazloženje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.



– Evidentiranje poslovnih događaja

U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge ostvareni su rashodi za izradu studije izvodljivosti gradnje spojne ceste od osnovne škole Mokošica do nerazvrstane ceste Lozica – Komolac – Sustjepan (cesta Tamarić) u iznosu od 247.500,00 kn. Prema Obrazloženju Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada za 2022., jedan od projekata Upravnog odjela za gospodarenje gradskom imovinom, opće i pravne poslove je i kapitalni projekt Cesta Tamarić. Za ostvarenje spomenutog projekta, Grad je, između ostalog, izradio spomenutu studiju izvodljivosti. S obzirom na to da se radi o ulaganjima u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, navedene rashode je umjesto u okviru računa ostalih intelektualnih usluga (rashodi poslovanja) trebalo evidentirati na pripadajućem računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine uz povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi i vlastitih izvora. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima Grada je vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazana manje za 247.500,00 kn.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Također, prema odredbi članka 57. navedenog Pravilnika rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: 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.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine

Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedine dugotrajne imovine nije primijenjena propisana stopa ispravka vrijednosti. Za dokumente prostornog uređenja nabavne vrijednosti od 17.353.014,00 kn i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu nabavne vrijednosti od 4.572.545,00 kn primijenjena je stopa od 20,0 % umjesto 25,0 %, a za ostale slične prometne objekte (parkirališta, protupožarni putevi, skale) nabavne vrijednosti od 15.301.174,00 kn primijenjena je stopa od 5,0 % umjesto 4,0 %. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio navedenog Pravilnika.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Potraživanja

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 116.801.846,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 25.351.724,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 91.450.122,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 82.534.853,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.643.359,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 4.155.920,00 kn te za zajmove (dane studentima) u iznosu od 115.990,00 kn. Utvrđene nepravilnosti odnose se na vođenje analitičkih evidencija potraživanja, evidentiranje potraživanja te ispravak vrijednosti potraživanja.

Prema podacima iz glavne knjige, potraživanja za prometne, komunalne i ostale kazne koncem 2022. iznose 5.535.641,00 kn, a potraživanja za ostale različite vrste prihoda 662.929,00 kn. Grad nije ustrojio analitičke evidencije potraživanja za prometne, komunalne i ostale kazne te za ostale prihode, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Osim navedenog, pojedine analitičke evidencije nisu cjelovite jer ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja, a podaci o dospelosti potraživanja nisu osigurani ni u glavnoj knjizi. Vođenje analitičke evidencije potraživanja preduvjet je za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja. Osim toga, ustrojavanje evidencije potraživanja po rokovima dospelosti preduvjet je za točan obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Nadalje, proračuni su obvezni voditi, između ostalog, analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), ako se izravnim raščlanjivanjima stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije potraživanja za prometne, komunalne i ostale kazne te za ostale prihode, a u ustrojenim analitičkim evidencijama osigurati podatke o rokovima dospelosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Poslove naplate, kao i poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i ovrhe radi naplate svih potraživanja obavlja Grad, osim poreza na promet nekretninama kojeg obavlja Porezna uprava.

Prema izvješću Porezne uprave, stanje nenaplaćenih potraživanja za porez na promet nekretninama na 31. prosinca 2022. iznosi 10.847.421,00 kn, a spomenuta potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, potraživanja za prihode poslovanja (skupina računa 16) sadrži, između ostalog i potraživanja za poreze.

Potraživanja od komunalnih i ostalih kazni koje su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 552.500,00 kn ne osiguravaju točne podatke.

Odsjek za komunalno redarstvo Grada je, prema obrazloženju odgovorne osobe, tijekom 2022. izdao 2 396 obveznih prekršajnih naloga, a potraživanja za izrečene kazne po prekršajnim nalogima koja do konca 2022. nisu naplaćena, u iznosu od 19.157.768,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima Grada, za 2 133 prekršajna naloga kojima su izrečene kazne u iznosu od 16.997.768,00 kn izjavljeni su prigovori, a za 263 izdana obvezna prekršajna naloga u ukupnom iznosu od 2.160.000,00 kn prigovori nisu izjavljeni.

U glavnoj i pomoćnoj knjizi evidentirana su potraživanja za naknadu za dane koncesije u iznosu od 764.185,00 kn. U okviru spomenutih potraživanja nisu evidentirana pojedina zaduženja kupaca. Prema dostavljenoj evidenciji, od 2014. do 2021. Grad je zaključio ugovore o dodjeli koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra radi prvenstva priveza na dva privezišta, a na dijelu neospornog pomorskog dobra, od čega je 14 ugovora zaključeno s trgovačkim društvima i jedan ugovor s dvije fizičke osobe (građani). Revizijom je utvrđeno da potraživanja za nenaplaćene prihode u ukupnom iznosu od 65.638,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Nadalje, u analitičkim evidencijama potraživanja na pojedinim računima evidentirano je manje stanje potraživanja za 3.276.919,00 kn s obzirom na to da su evidentirana plaćanja po rješenjima za komunalni doprinos i spomeničku rentu, a istodobno nisu evidentirana potraživanja na temelju tih rješenja. Također, zbog prije navedenog, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja su evidentirana i iskazana u iznosu manjem za 3.276.919,00 kn.

Tako je Grad u ožujku 2022. donio rješenje o utvrđivanju obveze plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu od 1.851.117,00 kn. Obveznik plaćanja (trgovačko društvo) je na spomenuto rješenje pravovremeno izjavio žalbu, ali je istovremeno i podmirio potraživanja u iznosu od 1.800.320,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentiran je prihod u navedenom iznosu. Međutim, zbog izjavljene žalbe obveznika plaćanja, u poslovnim knjigama Grada nisu evidentirana potraživanja za komunalni doprinos prema donesenom rješenju, nego su (po zaprimljenoj uplati), uz evidentirani prihod, potraživanja prema analitičkoj evidenciji navedenog kupca evidentirana u preplati u iznosu od 1.800.320,00 kn. Nadalje, prema donesenim rješenjima o plaćanju spomeničke rente za 2020. i 2021. obveznik plaćanja (trgovačko društvo) je pravovremeno izjavio žalbu, ali je i podmirilo potraživanja u ukupnom iznosu od 1.476.599,00 kn. Potraživanja za spomeničku rentu u iznosu od 1.476.599,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada nego su potraživanja prema analitičkoj evidenciji navedenog kupca evidentirana u preplati.

Prema odredbama članaka 17. i 83. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, potraživanja (kao financijska imovina) i obračunati prihodi iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja, uz primjenu metode povijesnog troška u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama. S obzirom na to da potraživanja u poslovnim knjigama nisu evidentirana prema propisima o proračunskom računovodstvu, ni podaci o potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima nisu točni. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za porez na promet nekretnina i za naknadu za dane koncesije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže istovremeno s donošenjem akata o utvrđivanju pojedine obveze za plaćanje, evidentirati i potraživanje u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Također, nalaže ispraviti netočna evidentiranja potraživanja za komunalni doprinos i spomeničku rentu kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

Nadalje, po zaprimljenim zahtjevima dva trgovačka društva u 2017. i 2019. donesena su četiri rješenja o plaćanju naknade za nedostajuće parkirališno mjesto u ukupnom iznosu od 1.770.000,00 kn na temelju kojih su u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja. Rješenja su donesena na temelju Odluke o plaćanju naknade za nedostajuće parkirališno mjesto, kojom su utvrđeni uvjeti, visina i način plaćanja naknade kada se zbog prostornih mogućnosti ne može ostvariti kolni pristup građevnoj čestici ili kada na građevnoj čestici nije moguće osigurati propisani parkirališni prostor u skladu s odredbama različitih prostornih planova. Prema navedenoj Odluci, plaćanjem naknade investitor stječe uvjete za izdavanje akata kojim se odobrava građenje ili rekonstrukcija građevine. Naknada po donesenim rješenjima nije plaćena. Spomenutim trgovačkim društvima građevinske dozvole nisu izdane, već im je donesenim rješenjima odbijen zahtjev za izdavanje građevinske dozvole, a potraživanja su i dalje evidentirana u poslovnim knjigama.

***Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s podnositeljima zahtjeva poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja opravdanosti postojećih potraživanja za naknade za nedostajuće parkirališno mjesto ili donošenja odluka za otpis navedenih potraživanja.***

Grad je koncem 2022. obavio ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 23.708.980,00 kn, i to za potraživanja s kašnjenjem u naplati između jedne i tri godine u iznosu od 2.670.089,00 kn te za potraživanja s kašnjenjem u naplati iznad tri godine u iznosu od 21.038.891,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja s kašnjenjem u naplati između jedne i tri godine obračunan je po stopi od 100,0 % u iznosu od 2.670.089,00 kn umjesto po stopi od 50,0 %, odnosno u iznosu od 1.335.045,00 kn. Nadalje, ispravak vrijednosti potraživanja u slučajevima pokrenutog stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom obračunan je po stopi od 100,0 % u iznosu od 5.431.847,00 kn umjesto po stopi od 75,0 %, odnosno u iznosu od 4.073.885,00 kn.

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

U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Zbog netočnog obračuna ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima su potraživanja i vlastiti izvori iskazani manje za 2.693.006,00 kn.

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

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u studenome 2022. donio Odluku o popisu imovine i obveza, kojom je određeno središnje povjerenstvo i 13 povjerenstava za popis imovine i obveza. Također, određen je rok za predaju izvještaja središnjem povjerenstvu o izvršenom popisu, kao i rok do kada središnje povjerenstvo treba izvijestiti gradonačelnika izvještajem o obavljenom popisu.

Popis nefinancijske imovine nije obavljen na datum bilance, odnosno na 31. prosinca 2022. niti su popisom utvrđena stanja svedena na stanja na datum bilance. Naime, popisne liste nefinancijske imovine koje su služile za popis dugotrajne nefinancijske imovine ispisane su 28. prosinca 2022. Prema obrazloženju odgovorne osobe, popisne liste se ispisuju tijekom prosinca tekuće godine, a do vremena predaje financijskih izvještaja sve poslovne promjene nastale do konca godine evidentiraju se u poslovnim knjigama i iskazuju u financijskim izvještajima, ali ih popisno povjerenstvo ne potvrđuje. Na navedeni način, popisom nefinancijske imovine nije obuhvaćena oprema u vrijednosti od 528.206,00 kn dobivena donacijom za opremanje doma za starije osobe prema Ugovoru iz studenoga 2022. Iz navedenog proizlazi da je popis nefinancijske imovine obavljen formalno prema podacima iz poslovnih knjiga, a ne utvrđivanjem stvarnog stanja imovine.

Nadalje, godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. U okviru dugotrajne nefinancijske imovine popisana je i imovina u pripremi ukupne vrijednosti od 34.450.682,00 kn, od čega se 25.147.859,00 kn odnosi na završene radove na izgradnji i rekonstrukciji ceste na gradskom raskrižju, koja je u uporabi. Za investicije u tijeku nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti imovine u pripremi i predviđen rok završetka ili drukčiji način rješavanja (evidentiranje u okviru imovine u pripremi). Grad nije upućivao izvode otvorenih stavaka, koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima kako bi se potvrdila vjerodostojnost evidentiranih potraživanja i obveza, a potraživanja koja prema podacima iz glavne knjige koncem 2022. iznose 91.450.122,00 kn i obveze 403.503.439,00 kn nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Nadalje, popisne liste potraživanja i obveza nisu ovjerene potpisima članova povjerenstva. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni ni izvanbilančni zapisi koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 915.987.574,00 kn.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici moraju popis imovine i obveza sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Nadalje, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili se predlaže drukčiji način rješavanja. Nadalje, propisano je da su proračuni obvezni, pri popisu imovine i obveza koncem godine, provesti usklađivanja podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi te provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS). Iz navedenog proizlazi da popisom trebaju biti obuhvaćeni, između ostalog, svi izvanbilančni zapisi, kao i sva potraživanja po svim vrstama i po pojedinom dužniku te sve obveze po svim vrstama i po pojedinom vjerovniku.

***Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza sastaviti sa stanjem na datum bilance, odnosno na 31. prosinca tekuće godine te obaviti cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Državni ured za reviziju preporučuje na koncu godine provoditi usklađivanje s dužnicima i vjerovnicima kako bi se potvrdila vjerodostojnost evidentiranih potraživanja i obveza u poslovnim knjigama Grada. Nadalje, preporučuje za imovinu u pripremi provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti i predvidjeti rok završetka ili drukčiji način rješavanja.***

- Bilješke uz financijske izvještaje te obrazloženje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna

Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. nisu potpune jer tekstovi u Bilješkama nisu označeni rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose, ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini Grada te ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) kao ni popis sudskih sporova u tijeku.

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazana su dana sredstva osiguranja plaćanja u iznosu od 342.625.000,00 kn, primljena sredstva osiguranja plaćanja u iznosu od 234.197.922,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku (u kojima je Grad tuženik ili tužitelj) u iznosu od 138.154.171,00 kn, dana jamstva u iznosu od 97.971.241,00 kn, dane suglasnosti u iznosu od 88.984.812,00 kn, sredstva po zaključenom Ugovoru o kreditu s HBOR-om za ulaganja u javnu rasvjetu (koji do konca 2022. nije realiziran) u iznosu od 14.000.000,00 kn te tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 54.428,00 kn.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu financijski izvještaji za proračunsku godinu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje se od Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama te Bilješki. Nadalje, prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje te mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose.

Također, prema odredbama članka 15. spomenutog Pravilnika, između ostalog, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini, a obvezne Bilješke uz Bilancu su i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. Nadalje, popisi se iskazuju u tablicama, a popis sudskih sporova u tijeku obavezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obaveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Grad je donio polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna te obrazloženje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. U dijelu obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna nisu navedeni podaci o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova Grada i njegovih proračunskih korisnika. Prema odredbama članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna propisano je da obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja na opisni, broičani, grafički ili kombinirani način posebice obrazlaganjem odstupanja izvršenja u odnosu na plan te da, između ostalog, sadrži i stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka državnog proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Skreće se pozornost da je u srpnju 2023. na snagu stupio novi Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23), kojim je na isti način propisan sadržaj obrazloženja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže u obrazloženju godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna navesti podatke o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova Grada i njegovih proračunskih korisnika, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.***

- 2.2. *Grad u Očitovanju navodi kako će poslovni događaj vezan za izradu studije izvodljivosti gradnje spojne ceste od osnovne škole Mokošica do nerazvrstane ceste Lozica – Komolac – Sustjepan (cesta Tamarić) u iznosu od 247.500,00 kn evidentirati na spomenutom projektu u 2024. te će se u navedenom iznosu povećati vrijednost ceste Tamarić. Nadalje, navodi da su ispravak vrijednosti dugotrajne imovine s 1. siječnja 2024. uskladili s odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

*Također, Grad navodi kako radi na otklanjanju uočenih nepravilnosti vezanih za ustrojavanje analitičkih evidencija potraživanja za prometne, komunalne i ostale kazne te za ostale prihode, kao i o osiguravanju podataka o rokovima dospelosti potraživanja u ustrojenim analitičkim evidencijama ugradnjom novih mogućnosti u informatičkom sustavu, slijedom čega će uvesti odgovarajuće analitičke evidencije za prometne i ostale kazne te će spomenuta potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama.*

*Nadalje, navodi kako je na datum bilance 31. prosinca 2023. proveden ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te je evidentirano potraživanje za porez na promet nekretnina i ispravak vrijednosti za isto potraživanje. Navodi kako je potraživanje po rješenju o obvezi plaćanja komunalnog doprinosa evidentirano u poslovnim knjigama Grada u 2023. nakon što je obvezniku dostavljeno rješenje o žalbi. Obrazlaže kako je kod obveznika plaćanja spomeničke rente drugostupanjsko tijelo u 2023. vratilo predmet na ponovni postupak te kako će potraživanje biti evidentirano u poslovnim knjigama po izdavanju rješenja.*

*Vežano za potraživanja za naknadu za nedostajuće parkirališno mjesto Grad u Očitovanju navodi da su rješenja o obvezi plaćanja navedene naknade zakonita i još uvijek na snazi, a potraživanja postoje, ali su sporna jer se izvršenje ovih rješenja provodi na prijedlog obveznika plaćanja, a ne po službenoj dužnosti te je neopravdano očekivati da će obveznik dobrovoljno izvršiti plaćanje s obzirom na to da je izdavanje dozvole u međuvremenu odbijeno zbog čega više ne postoji interes za izvršenje. Također, navodi kako se potraživanje može otpisati nastupom zastare ili ako se ispuni neki od zakonskih uvjeta za ukidanje ili poništavanje rješenja u skladu s navedenim Zakonom te kako će ubuduće voditi računa da se nadležni odjel za financije pravovremeno na primjeren način obavijesti da je potraživanje sporno.*

*Vežano za popis imovine i obveza Grad navodi kako će provesti usklađenja i cjelovit popis imovine na datum Bilance 31. prosinca 2023. te će se otkloniti i nedostaci u vezi s popisom potraživanja i obveza, kao i popisom izvanbilančnih zapisa. Obrazlaže kako su navedene promjene u popisu imovine, koje se do sada nisu naknadno popisivale u tekućoj godini uslijed vremenske razlike između listanja popisnih lista i završetka knjiženja, bile popisane prilikom popisa imovine u idućoj godini.*

*Grad u Očitovanju navodi kako u Bilješkama uz financijske izvještaje nije navedena značajnija imovina Grada jer se odnosi na stanje imovine iz prijašnjih godina. Navedeno će se ispraviti u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2024. Također, navodi kako se uz Bilješke uz financijske izvještaje nisu predavale tablice sudskih sporova u tijeku i primljenih sredstava osiguranja plaćanja jer se radi o prevelikim datotekama koje su pohranjene u Upravnom odjelu za proračun, financije i naplatu. Nadalje, obrazlaže kako će navedene tablice objaviti na službenim stranicama Grada uz financijske izvještaje. Grad u Očitovanju navodi kako će se u obrazloženju godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna dodati stavka o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku te primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja.*

### 3. Prihodi i naplata potraživanja

- 3.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 490.850.328,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 203.390.336,00 kn, prihodi od imovine u iznosu od 148.950.062,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 89.271.592,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u glavnoj knjizi su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani i prihodi od naknade za prekomjernu uporabu nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.720.840,00 kn.



Odlukom o nerazvrstanim cestama na području Grada, iz siječnja 2020., uređeno je upravljanje, građenje, rekonstrukcija i održavanje nerazvrstanih cesta na području Grada, kontrola i nadzor nad izvođenjem radova na nerazvrstanim cestama te mjere za zaštitu nerazvrstanih cesta. Spomenutom Odlukom, između ostalog, propisana je visina naknade za prekomjernu uporabu nerazvrstanih cesta, koja je određena, ovisno o ukupnoj masi vozila koja prelazi 7,5 tona i vremenu uporabe ceste (dnevno, tjedno, mjesečno ili tromjesečno), u rasponu od 600,00 kn do 26.000,00 kn. Sredstva naknade za prekomjernu uporabu nerazvrstane ceste prihod su proračuna Grada i namijenjena su za financiranje njihova održavanja.

Rješenje, kojim se dopušta prometovanje vozila čija najveća dopuštena masa prelazi 7,5 tona, donosi se na temelju zahtjeva korisnika i preslike prometne dozvole vozila kojim se namjerava izvršiti prijevoz najkasnije tri dana prije dana za koji se traži odobrenje.

Revizijskim postupcima utvrđeno je kako prema pojedinim zahtjevima za izvanrednu upotrebu javnih prometnih površina rješenja o obvezi plaćanja spomenute naknade nisu donesena, naknada nije plaćena, a potraživanja u glavnoj knjizi nisu evidentirana. Nadalje, u pojedinim rješenjima za izvanrednu upotrebu javnih prometnih površina nije primijenjena visina naknade za prekomjernu uporabu nerazvrstanih cesta iz Odluke o nerazvrstanim cestama na području Grada tako da su prihodi obračunani i naplaćeni u iznosu manjem od propisanog navedenom Odlukom. S obzirom na navedeno, Grad nije potpuno i pravodobno prikupljao prihode iz svoje nadležnosti.

Pomoćna knjigovodstvena evidencija obveznika plaćanja naknade za prekomjernu uporabu nerazvrstanih cesta nije ustrojena. U glavnoj knjizi se potraživanja evidentiraju u trenutku naplate te Grad nema podatke o nenaplaćenim potraživanjima, a neuredno odložena dokumentacija onemogućava kontrolu i provjeru točnosti obračuna prihoda od naknade za prekomjernu uporabu nerazvrstanih cesta, kao i potpuno i pravodobno poduzimanje mjera za naplatu spomenutog prihoda.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Nadalje, prema odredbi članka 17. spomenutog Pravilnika imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna, odnosno proračunskih korisnika, a imovina jesu resursi koje kontrolira proračun, odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

***Državni ured za reviziju nalaže rješenja kojim se dopušta prometovanje vozila čija najveća dopuštena masa prelazi 7,5 tona donositi u skladu s Odlukom o nerazvrstanim cestama na području Grada. Nadalje, nalaže ustrojiti pomoćnu evidenciju obveznika plaćanja naknade za prekomjernu uporabu nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirani su i iskazani prihodi od naknade koja se plaća pri ozakonjenju nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 115.073,00 kn. Utrošeni su za izradu urbanističkih planova uređenja te plaće zaposlenika upravnog odjela gospodarenje imovinom, opće i pravne poslove.

Program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 2022. nije donesen. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama sredstva naknade koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.***

U okviru prihoda od naknade za koncesije ostvareni su prihodi od naknade za koncesiju za posebnu upotrebu pomorskog dobra u iznosu od 54.270,00 kn. Prema dostavljenoj evidenciji, od 2014. do 2021. Grad je zaključio ugovore o dodjeli koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra radi prvenstva priveza na dva privezišta, a na dijelu neospornog pomorskog dobra, od čega je 14 ugovora zaključeno s trgovačkim društvima i jedan ugovor s dvije fizičke osobe (građani).

Gradsko vijeće je u prosincu 2020. donijelo Odluku o dodjeli koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra radi prava prvenstva priveza na dva privezišta, a na dijelu neospornog pomorskog dobra. Ugovor o dodjeli koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra radi prava prvenstva priveza na dva privezišta, a na dijelu neospornog pomorskog dobra zaključen je s dvije fizičke osobe u 2021. Međutim, zaključenim Ugovorom nije određeno da se privezom neće ograničavati opća upotreba te da neće služiti za obavljanje gospodarske djelatnosti. Ugovor je zaključen na temelju odredbe članka 7. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, kojim je propisano kako se za posebnu upotrebu ili gospodarsko korištenje dijela pomorskog dobra može, u Zakonom propisanom postupku, fizičkim i pravnim osobama dati koncesija. Odredbama članka 24. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, između ostalog, propisano je da je davatelj koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra za objekte lokalnog značaja, na rok do 20 godina, općinsko ili gradsko vijeće, a prethodni postupak provodi nadležno tijelo u općini/gradu. Nadalje, davatelj koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra, u svrhu gradnje nove rive do najviše 12 metara četvornih pristupne površine za privez brodica ili za već postojeće rive, a koja se daje fizičkoj osobi i kojom se ne ograničava opća upotreba i ne služi za obavljanje gospodarske djelatnosti, a koja ovlašteniku koncesije daje prvenstveno pravo priveza, je općinsko ili gradsko vijeće. Pod pojmom riva podrazumijeva se pomorski objekt isključivo namijenjen za privez brodice i opremljen opremom za privez. Zaključenim Ugovorom nije određeno da se neće ograničavati opća upotreba te da neće služiti za obavljanje gospodarske djelatnosti, čime nije postupljeno prema odredbama spomenute Uredbe.

***Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o dodjeli koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru.***

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance potraživanja prije ispravka vrijednosti nedospjela su u iznosu od 71.102.218,00 kn, a dospjela u iznosu od 45.699.628,00 kn.

Prema podacima iz Obrazloženja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna vrijednosno značajnija dospelja potraživanja odnose se na potraživanja za pristojbu za zaustavljanje i parkiranje turističkih autobusa u zoni posebnog prometnog režima (Pile) u iznosu od 12.128.691,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 6.447.769,00 kn, prometne, komunalne i ostale kazne u iznosu od 5.535.641,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 1.426.600,00 kn, najamnine stanova u iznosu od 1.397.982,00 kn te za spomeničku rentu u iznosu od 1.272.798,00 kn. Do konca listopada 2023. naplaćeno je 5.130.586,00 kn ili 11,2 % dospeljih potraživanja.

Gradonačelnik je u listopadu 2020. donio Proceduru o evidenciji, vođenju, postupanjima, praćenju i kontroli poslova zaduženja, naplate i prisilne naplate svih vrsta prihoda Grada. Navedenom Procedurom, između ostalog, određeno je kako su nadležni službenici u upravnim odjelima obvezni analizirati stanje mjesečnih dospeljih prihoda za koje su zaduženi te utvrditi dužnike prema kojima se trebaju primijeniti mjere naplate i prisilne naplate. Mjere naplate podrazumijevaju slanje opomena i opomena pred ovrhu za dospelja neplaćena potraživanja, odobrenje obročne otplate, provođenje naplate prijebojem, cesijom ili slično te druge naplatne radnje. Opomene se šalju dužnicima koji nisu podmirili najmanje tri mjesečna, dva kvartalna ili jedno polugodišnje/godišnje zaduženje, i to najmanje jednom godišnje. Opomene pred ovrhu šalju se dužnicima koji nisu podmirili dugovanje po zaprimljenoj opomeni, i to najmanje jednom godišnje. Nadalje, o izvršenim zaduženjima i stanju naplate gradskih potraživanja nadležni službenici jednom mjesečno izvještavaju nadležne pročelnike. Mjesečni izvještaji o izvršenim zaduženjima i stanju naplate gradskih potraživanja nisu izrađeni.

Obrazloženje uz izvršenje proračuna sadrži pregled potraživanja, nepodmirenih obveza i mogućih obveza Grada, ali podaci navedeni u pregledu potraživanja ne odgovaraju podacima iz financijskih izvještaja, odnosno ne sadrže podatke o potraživanjima od vodnog doprinosa u iznosu od 2.997.731,00 kn, za neupisani temeljni kapital u iznosu od 2.677.097,00 kn te za dane zajmove u iznosu od 293.620,00 kn. Prema Obrazloženju godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, nadležne gradske službe uputile su 5 483 opomene za potraživanja u iznosu od 18.590.942,00 kn te su na 31. prosinca 2022. aktivna 524 postupka radi prisilne naplate potraživanja (glavnica i kamate) u iznosu od 35.480.625,00 kn.

Tijekom 2022. za naplatu potraživanja od komunalne naknade upućene se 4 703 opomene, doneseno je jedno rješenje o ovrsi te pet prijedloga za osiguranje novčane tražbine zasnivanjem založnog prava na nekretnini. Nadalje, za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa upućeno je 128 opomena, doneseno je 51 rješenje o ovrsi te četiri prijedloga za osiguranje novčane tražbine zasnivanjem založnog prava na nekretnini, dok je za naplatu potraživanja za najamnine i naknadu za bespravno korištenje stana upućeno 26 opomena. Za većinu potraživanja opomene su upućene jednom godišnje (prema stanju potraživanja iz svibnja 2022.) iako je navedenom Procedurom određeno kako se opomene šalju najmanje jednom godišnje. Iz navedenog proizlazi kako Grad nije poduzimao dostatne mjere za naplatu svih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospeljosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, između ostalog, navedeno je kako su poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti Grada. Predmet unutarnje revizije Grada obavljene tijekom 2022. bio je obračun i naplata komunalne naknade.

Po obavljenoj reviziji dane su četiri preporuke za koje je određen rok za provedbu od konca 2022. do srpnja 2023. U ožujku 2023. gradonačelnik je donio Odluku o produljenju roka izvršenja za tri preporuke do konca ožujka i lipnja 2023. Prema obrazloženju odgovorne osobe, do siječnja 2024. jedna preporuka je provedena, dok su tri preporuke djelomično provedene (između ostalog i preporuka za poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja za komunalnu naknadu). Također, prema prilogu 5. uz spomenuti Upitnik: Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022., između ostalog, po obavljenoj reviziji obračuna i naplate komunalne naknade dana je preporuka za sustavno poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate za dužnike koji svoja dugovanja ne podmiruju u propisanom roku.

Odredbama članka 51. Zakona o proračunu propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Nadalje, prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

***Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. U svrhu praćenja naplate potraživanja, preporučuje se sastavljati mjesečne izvještaje o zaduženjima i stanju naplate gradskih potraživanja kako je propisano Procedurom o evidenciji, vođenju, postupanjima, praćenju i kontroli poslova zaduženja, naplate i prisilne naplate svih vrsta prihoda Grada.***

- 3.2. *Grad u Očitovanju navodi kako se rješenja kojima se dopušta prometovanje vozila čija najveća dopuštena masa prelazi 7,5 tona, nakon utvrđenih nepravilnosti i njihovog otklanjanja, od 2023. u potpunosti donose u skladu s Odlukom o nerazvrstanim cestama te da će ustrojiti pomoćnu evidenciju obveznika plaćanja naknade za prekomjernu uporabu nerazvrstanih cesta prilagodbom informatičkog sustava.*

*Nadalje, Grad navodi kako u 2022., osim opomena, nije donosio rješenja o ovrsi za komunalnu naknadu zbog prelaska na novi informatički program u kojemu nije postojalo programsko rješenje za navedeno, ali je u 2023. pored 1 310 opomena doneseno i 276 rješenja o ovrsi.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 465.115.766,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 161.213.680,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 84.794.364,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu od 45.821.409,00 kn te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 42.189.389,00 kn.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za reprezentaciju, programe gradnje i održavanja komunalne infrastrukture te rashode za kapitalne pomoći.

– Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 1.235.743,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge, nabavu prehrambenih proizvoda i robe te usluge smještaja.

Revizijskim postupcima obuhvaćeni su računi za rashode reprezentacije prema vrijednosno značajnijim iznosima. Pregledani računi u iznosu od 170.630,00 kn ne sadrže specifikaciju pruženih usluga, računi u iznosu od 144.700,00 kn ispostavljeni su na temelju narudžbenica koje su izdane nakon izvršene usluge, odnosno nabave robe te računi u iznosu od 25.801,00 kn koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali, odnosno svrhu ugošćavanja, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost ostvarenih rashoda.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o svrsi ugošćavanja i specifikaciji pruženih usluga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Programi gradnje i održavanja komunalne infrastrukture

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2022. i Program održavanja komunalne infrastrukture u 2022. doneseni su u prosincu 2021., a izmjene i dopune spomenutih programa u srpnju i prosincu 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su ulaganja u iznosu od 22.349.730,00 kn, dok su posljednjim izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture planirana ulaganja u iznosu od 49.268.000,00 kn.

Gradonačelnik je u svibnju 2023. podnio Gradskom vijeću Izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022. te Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., a Gradsko vijeće je u lipnju 2023. donijelo Zaključke kojima prihvaća navedena izvješća.

U Službenom glasniku ni na mrežnim stranicama Grada nije objavljeno Izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022. ni Izvješće o izvršenju održavanja komunalne infrastrukture za 2022., što nije u skladu s odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je, između ostalog, propisano da se izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture i izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu objavljuju u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže izvješća o izvršenju programa građenja, odnosno održavanja komunalne infrastrukture objaviti u službenom glasilu Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

– Rashodi za kapitalne pomoći

U okviru ostalih rashoda evidentirane su kapitalne pomoći trgovačkom društvu za ugostiteljstvo i turizam u većinskom vlasništvu Grada u iznosu od 2.317.306,00 kn.

Sredstva su doznačena na temelju Ugovora o sufinanciranju projekta Rekonstrukcija (dogradnja i nadogradnja) bivšeg hotela u dom za starije i nemoćne osobe tipa hotel iz prosinca 2022. Navedenim Ugovorom određeno je da će Grad, kao većinski vlasnik navedenog trgovačkog društva, a koji je nositelj investicije za navedenu rekonstrukciju dodijeliti kapitalnu pomoć u netoiznosu od 3.017.306,00 kn na ime nepredviđenih izvantržovničkih radova te naknadnih radova potrebnih za dobivanje uporabne dozvole. Nadalje, Ugovorom je određeno da se sredstva koja budu doznačena trgovačkom društvu smatraju osnovicom za razmjerno povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu spomenutog trgovačkog društva.

Trgovačko društvo je Gradu podnijelo Zahtjev za uplatu sredstava za troškove sufinanciranja navedenog projekta u netoiznosu od 2.317.306,00 kn. Navedenom Zahtjevu trgovačko društvo je priložilo Okončanu situaciju iz listopada 2022., obračun plaćanja te rekapitulaciju radova po osnovnom Ugovoru i dodacima Ugovoru. Prema Ugovoru iz ožujka 2021. ukupna ugovorena vrijednost radova iznosila je 10.783.153,00 kn, dok je zaključivanjem dodataka osnovnom Ugovoru ukupna vrijednost radova ugovorena u iznosu od 16.781.845,00 kn, što je 5.998.692,00 kn odnosno 55,6 % više od vrijednosti radova ugovorenih Ugovorom iz ožujka 2021. Prema Obračunu plaćanja, do konca listopada 2022. obračunano je radova u vrijednosti od 16.781.845,00 kn, plaćeno u iznosu od 14.231.337,00 kn te obveze trgovačkog društva prema izvoditelju radova iznose 2.550.508,00 kn, uključujući i obveze po Okončanoj situaciji.

Grad je trgovačkom društvu, u prosincu 2022., doznačio sredstva u iznosu od 2.317.306,00 kn koja su u poslovnim knjigama Grada evidentirana u okviru računa kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru. S obzirom na to da je Ugovorom o sufinanciranju projekta Rekonstrukcija (dogradnja i nadogradnja) bivšeg hotela u dom za starije i nemoćne osobe tipa hotel određeno da će se doznačena kapitalna pomoć smatrati osnovicom za razmjerno povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu spomenutog trgovačkog društva, Grad navedenim Ugovorom nije precizno utvrdio pravni posao koji bi bio temelj za evidentiranje nastalog poslovnog događaja u svojim poslovnim knjigama, a koji bi za protučinidbu imao povećanje udjela u temeljnom kapitalu spomenutog trgovačkog društva.

Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u kapitalne pomoći klasificiraju se, između ostalog, prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. Kupnja dionica i udjela u glavnici evidentiraju se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za dionice i udjele u glavnici u skupini 53 te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun dionica i udjela u glavnici u skupini 15 i odobrava račun vlastitih izvora u skupini 91. Iz navedenog proizlazi da se prijenos sredstava ne može istovremeno klasificirati kao kapitalna pomoć i kupnja udjela u temeljnom kapitalu društva.

***Državni ured za reviziju preporučuje precizno utvrditi status doznačenih sredstava trgovačkom društvu (kapitalna pomoć ili povećanje udjela u temeljnom kapitalu) te, ako je potrebno, provesti ispravak evidentiranog poslovnog događaja koji se odnosi na doznačenu kapitalnu pomoć trgovačkom društvu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Koncem siječnja 2023. Grad je, u skladu s Uputom o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjeg korisnika transfera iz Proračuna Grada, obavio kontrolu na licu mjesta kod trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada za 2022., kojom je utvrđeno da se Ugovor provodi u skladu s aktivnostima iskazanim u zaključenom ugovoru s Gradom te da, s obzirom na ispravnost provođenja dosadašnjih aktivnosti, nije potrebna ponovna kontrola potrošnje doznačenih sredstava za 2022. U obrascu broj tri Izvješća o obavljenoj kontroli na licu mjesta, između ostalog, nalazi se i popis privitaka kojima su se kontrolirala doznačena sredstva. Jedan od privitaka je i izvod poslovne banke broj 48, od 31. prosinca 2022., za koji je u navedenom obrascu navedeno da je na njemu evidentirana uplata od 30. prosinca 2022. na iznos od 2.317.306,00 kn u korist računa izvođača radova. Uvidom u navedeni izvod utvrđeno je da je Grad 30. prosinca 2022. trgovačkom društvu doznačio 2.317.306,00 kn, a da je trgovačko društvo istoga dana, izvoditelju radova doznačilo 2.217.306,00 kn, odnosno 100.000,00 kn manje od doznačenih sredstava iz proračuna Grada.

Iako je Grad proveo kontrolu doznačenih sredstava te sastavio obrazac da su sredstva u iznosu od 2.317.306,00 kn utrošena namjenski, u postupku obavljanja revizije utvrđeno je da za 100.000,00 kn doznačenih sredstava trgovačkom društvu nisu dostavljeni dokazi o namjenskom utrošku sredstava. Tijekom obavljanja revizije (početkom prosinca 2023.) trgovačko društvo je izvoditelju radova uplatilo 100.000,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže kontrolom na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna Grada utvrditi točne podatke kako bi se ispunila osnovna svrha kontrole, a to je namjensko i zakonito korištenje proračunskih sredstava.***

- 4.2. *Vezano za rashode za reprezentaciju, Grad u Očitovanju navodi kako su postupci provedeni u skladu s propisima javne nabave (jednostavna nabava). Nadalje, navodi kako postupak zahtijeva generiranje narudžbenica nakon provedene nabave odnosno postupka te kako su u rijetkim slučajevima narudžbenice generirane s datumom nakon izvršene usluge, a kao posljedica tehničke pogreške koja se dogodila u spomenutom procesu. Također, navodi kako zaposlenici Grada u narudžbenicama, pod opis ili napomenu, navode opis usluge/događaja te kako u komunikaciji s dobavljačem zahtijevaju da se pri ispostavljanju računa isti pozovu na sam broj narudžbenice ili ugovora.*

*Grad u Očitovanju navodi kako je potraživanje za povećanje temeljnog kapitala Grada u trgovačkom društvu za ugostiteljstvo i turizam u većinskom vlasništvu Grada evidentirano u cjelokupnom iznosu u 2023. Obrazlaže kako se, na temelju Ugovora o prijenosu dionica iz 1999., Grad obvezao da će kao većinski vlasnik spomenutog trgovačkog društva, poduzeti radnje i postupke u cilju uređenja objekata bivšeg hotela u dom za osobe treće životne dobi kroz osnivanje odgovarajuće ustanove. Nadalje, navodi kako je Ugovorom o sufinanciranju projekta Rekonstrukcije (dogradnja i nadogradnja) bivšeg hotela u dom za starije i nemoćne osobe tipa hotel iz prosinca 2022. Grad, kao većinski vlasnik, dodijelio spomenutom trgovačkom društvu, koji je nositelj investicije za navedenu rekonstrukciju, kapitalnu pomoć na ime nepredviđenih izvantržovničkih radova te naknadnih radova potrebnih za dobivanje uporabne dozvole. Također, navodi kako će Grad u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima pokrenuti proceduru kako bi se doznačena sredstva navedenom trgovačkom društvu pretvorila u temeljni kapital, odnosno provelo povećanje temeljnog kapitala Grada izdavanjem novih dionica.*

## 5. Javna nabava

- 5.1. U postupcima javne nabave Grad je obvezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) i druge provedbene propise koji uređuju područje javne nabave. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) Grad je uredio Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz rujna 2017. te njegovim izmjenama i dopunama iz travnja 2018. i prosinca 2022. Spomenuti Pravilnik te njegove izmjene i dopune objavljene su na mrežnim stranicama Grada.

Prema navedenom Pravilniku, nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn Grad nabavlja na temelju izdane narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru na dokaziv način, a koji se može istodobno objaviti i na mrežnim stranicama Grada. Također, poziv na dostavu ponuda može se objaviti i samo na mrežnim stranicama Grada te i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske umjesto objave na mrežnim stranicama Grada. Revizijskim postupcima provjereno je 12 otvorenih postupaka javne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 28.631.388,00 kn te 19 postupaka jednostavne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 3.438.898,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi te njegovim izmjenama i dopunama. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističko izvješće.

### – Plan nabave

Plan nabave donesen je u prosincu 2021. i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Tijekom 2022. doneseno je jedanaest izmjena i dopuna Plana nabave, od kojih posljednje u prosincu 2022. Plan nabave za 2022. te njegove izmjene i dopune sadrže podatke o postupcima javne i jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 64.520.543,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 42.885.700,00 kn odnosi na procijenjenu vrijednosti javne nabave, a 21.634.843,00 kn na procijenjenu vrijednost jednostavne nabave.

Značajnija odstupanja planiranog u odnosu na ostvareno odnose se na planirane nabave robe, radova i usluga koje do konca 2023. nisu započete ni ostvarene, od kojih se vrijednosno značajnije nabave u iznosu od 10.500.000,00 kn odnose na nabavu radova Izgradnje dvosmjerne gradske ulice na čestici zemlje 5758/10 katastarske općine Dubrovnik procijenjene vrijednosti od 5.500.000,00 kn i radova izgradnje ceste s infrastrukturom – OS3 I. faza procijenjene vrijednosti od 5.000.000,00 kn.



Prema Očitovanju Grada, postupci nabave Izgradnja dvosmjerne gradske ulice na čestici zemlje 5758/10 katastarske općine Dubrovnik i Izgradnja ceste s infrastrukturom – OS3 1. faza odnose na postupke izgradnje cesta u skladu s Odlukom o načinu ugovaranja financiranja troškova uređenja građevinskog zemljišta te izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, stoga su na provođenje spomenutih postupaka nabave utjecaj imali privatni investitori koji su donosili odluku o navedenom, a ne naručitelj, odnosno Grad. Nadalje, navodi kako postupak Izgradnja dvosmjerne gradske ulice na čestici zemlje 5758/10 katastarske općine Dubrovnik nije proveden jer je privatni investitor odustao od izgradnje objekata i same ceste. Također, navodi kako postupak Izgradnja ceste s infrastrukturom – OS3 1. faza nije proveden u 2022. te je planiran Planom nabave za 2023. kada je započeo postupak javne nabave. Razlog za neprovođenje ovog postupka nabave u 2022. bila je fizička spriječenost pristupa predviđenom gradilištu od trećih osoba koje su imale sudske sporove sa privatnim investitorima.

Planom nabave za 2022. te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirano je 14 postupaka jednostavne nabave medijskog praćenja rada gradske uprave i gradonačelnika u ukupnom iznosu od 2.011.200,00 kn (pojedinačnih vrijednosti od 40.000,00 kn do 199.500,00 kn). U Planu nabave je uz predmet nabave naveden i naziv pružatelja usluga, odnosno internetskih portala i tiskanih novinskih tjednika, čime je prije provođenja postupka nabave određen pružatelj usluga. Na navedeni način plan nabave nije sastavljen u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi kojim je propisan sadržaj plana nabave i ne uključuje podatke o izvoditelju radova, dobavljaču roba, odnosno izvršitelju usluga.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje plana nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. (dalje u tekstu: Registar ugovora) koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 47.861.154,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 58.569.178,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Podaci u Registar ugovora ne unose se pravodobno. Registar ugovora djelomično je ažuriran tijekom obavljanja revizije, u listopadu i studenome 2023. s predmetima nabave za koje su tijekom 2021. i 2022. provedeni postupci jednostavne nabave te zaključeni ugovori u 2022. u ukupnom iznosu od 2.320.676,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu radova na izgradnji kolnog prilaza na javnu prometnicu Ulica Petra Hektorovića u iznosu od 499.780,00 kn, usluge održavanja pločnika i drugih javnih površina u povijesnoj jezgri Grada u iznosu od 476.540,00 kn, radova na proširenju rasvjete Lopud u iznosu od 285.876,00 kn, usluge tiska knjige "Zagonetka pobjede" u iznosu od 199.940,00 kn, idejnog rješenja i idejnog projekta uređenja obale Uvale Lapad u iznosu od 185.000,00 kn, opreme za dječja igrališta i druga vježbališta na otvorenom u iznosu od 159.996,00 kn, projektne dokumentacije za cestu Kineski zid u iznosu od 119.000,00 kn i usluge videonadzora javnih prometnih površina u iznosu od 107.250,00 kn.

Međutim, Registar ugovora i nadalje nije ažuriran sa svim predmetima nabave za koje su postupci javne i jednostavne nabave provedeni u 2022. Registar ugovora ne sadrži podatke o zaključenim ugovorima o nabavi robe, radova i usluga ukupne vrijednosti od 1.579.168,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (održavanje dječjih igrališta, sportskih terena i drugih vježbališta na otvorenome u iznosu od 960.000,00 kn, telekomunikacijske usluge u pokretnoj mreži u iznosu od 231.360,00 kn, usluga izrade idejnog projekta multifunkcionalne dvorane Gospino polje u iznosu od 182.000,00 kn, nabava darovnih kartica (dar u naravi službenicima i namještenicima Grada) u iznosu od 146.308,00 kn te usluga izrade akcijskog plana energetske učinkovitosti Grada za razdoblje 2022. – 2024. u iznosu od 59.500,00 kn).

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojim se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

***Državni ured za reviziju nalaže u Registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta.***

– Statističko izvješće

Grad je do konca ožujka 2023. izradio Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. Prema spomenutom Izvješću, Grad je tijekom 2022. proveo 19 otvorenih postupaka javne nabave na temelju koji je zaključeno šest okvirnih sporazuma, devet ugovora te tri dodatka ugovoru u vrijednosti od 39.030.894,00 kn. Nadalje, vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 11.977.036,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 10.187.632,00 kn, robe 1.148.962,00 kn te radova 640.442,00 kn.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (svih izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije cjelovita. Naime, Grad je, za praćenje provedenih postupaka jednostavne nabave, ustrojio Registar ugovora jednostavne nabave za 2022. koji ne sadrži podatke o pojedinim nabavama putem narudžbenica, a također ne sadrži podatke o pojedinim nabavama na temelju zaključenih ugovora. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja ostvarenja plana nabave te obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

S obzirom na to da evidencija postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga nije cjelovita te da Registar ugovora ne sadrži podatke o pojedinim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, podaci o jednostavnim nabavama roba, radova i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi i Registru ugovora ne mogu se potvrditi.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi točnu evidenciju jednostavne nabave s podacima o vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura kako bi podaci o jednostavnoj nabavi u statističkom izvješću te Registru ugovora i okvirnih sporazuma bili točni i usporedivi.***

- 5.2. *Vežano za planirane postupke jednostavne nabave medijskog praćenja rada gradske uprave i gradonačelnika, Grad u Očitovanju navodi kako će ubuduće paziti da plan nabave bude sastavljen u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta. Obrazlaže kako Odsjek za provedbu postupaka nabave, na temelju podataka unesenih u aplikacije za rad, tjedno ažurira Registar ugovora, odnosno po primitku informacije o potpisanom ugovoru/izdanoj narudžbenici od upravnih odjela Grada te kako postoji mogućnost da su se zbog velikog broja predmeta nabave dogodili propusti. Također, navodi da će navedene propuste u što kraćem roku otkloniti te će Registar ugovora ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta. U vezi s evidencijom jednostavne nabave Grad navodi kako ima ustrojenu evidenciju jednostavne nabave u aplikacijama za rad, iako ista nije propisana Zakonom o javnoj nabavi. Obrazlaže kako će se primjedba državne revizije da navedena evidencija nije dostatna za usporedbu podataka u statističkom izvješću i Registru ugovora dostaviti informatičkoj podršci za izradu aplikativnog rješenja za navedeno.*

## 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 2022. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Financijski izvještaji	2018.	Naloženo je sastaviti bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	30. lipnja 2019.	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Naloženo je uskladiti podatke o nefinancijskoj imovini u glavnoj i pomoćnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	provedeno
3.		2018.	Naloženo je obavljati popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2020.	djelomično provedeno
4.		2018.	Naloženo je ispravak vrijednosti imovine evidentirati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2020.	provedeno
5.		Rashodi	2018.	Preporučeno je poduzimati radnje za povećanje vlasničkih udjela Grada u trgovačkim društvima u skladu sa zaključnim ugovorima.	31. prosinca 2021.
6.	Imovina	2018.	Naloženo je poduzimati aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa za groblja.	31. prosinca 2025.	u postupku provedbe
7.		2018.	Naloženo je procijeniti vrijednost groblja i mrtvačnica te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	nakon 31. prosinca 2025.	u postupku provedbe

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Prije popisa imovine podaci u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi su usklađeni. Popisne liste nefinancijske imovine sadrže podatke o imovini u naturalnim izrazima i novčanoj vrijednosti. Međutim, popis nefinancijske imovine nije obavljen sa stanjem na datum bilance, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, popisne liste potraživanja i obveza nisu ovjerene potpisima članova povjerenstva, a imovini u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti ni predviđen rok završetka ili drukčiji način rješavanja.

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

- 1.2. *Grad u Očitovanju navodi kako se financijski izvještaji predaju na propisanim obrascima te je nalog Državnog ureda za reviziju proveden predajom financijskih izvještaja za 2019. Nadalje, navodi kako se Popis imovine i obveza provodio uredno kroz svaku godinu te se popisom imovine u 2023. rješava popis naknadno evidentirane imovine nakon listanja popisnih listi. Također, navodi kako će se provesti i detaljniji popis potraživanja i obveza, kao i izvanbilančnih zapisa. Grad u Očitovanju navodi kako se imovina u pripremi kontrolira u suradnji s nadležnim upravnim odjelima te kako se po završetku investicije u Hotel Stadion dio imovine u pripremi koji se vodio u prijašnjim godinama priznao u imovinu te se povećala ukupna vrijednost spomenute imovine.*