



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/23-02/25
URBROJ: 613-21-24-10
Dubrovnik, 22. siječnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Metković
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2022.	19
III.	REVIZIJA ZA 2022.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2022.	25
	Provedba naloga i preporuka	41

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Metkovića (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.

- Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu od 1.853.041,00 kn pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te istodobno kao povećanje nefinancijske imovine Grada i vlastitih izvora. Sredstva su trgovačkom društvu doznačena za sufinanciranje izgradnje sustava javne vodoopskrbe i odvodnje u provedbi projekta Razvoj vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Grada.

Za ulaganja Grada u sustav javne vodoopskrbe i odvodnje u provedbi navedenog projekta je i u prethodnim godinama u iznosu od 2.179.105,00 kn u poslovnim knjigama Grada uvećana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. S obzirom na to da sustav javne vodoopskrbe i odvodnje nije u vlasništvu Grada, navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru kapitalnih pomoći. Nadalje, zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima Grada iskazana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora više za 4.032.146,00 kn.

U financijskim izvještajima su izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 1.817.242,00 kn, i to kao razlika vrijednosti primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (9.571.895,00 kn) te danih instrumenata osiguranja plaćanja (5.406.557,00 kn) i tuđe imovine dobivene na korištenje (2.348.096,00 kn). Dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja te tuđu imovinu dobivenu na korištenje trebalo je u financijskim izvještajima iskazati po brutonačelu. Nadalje, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije i zadužnice) u Bilješkama uz Bilancu iskazani su u iznosu od 10.821.409,00 kn, a u poslovnim knjigama su netočno evidentirani u iznosu od 9.571.895,00 kn, odnosno 1.249.514,00 kn manje. Također, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u Bilješkama uz Bilancu iskazane su u iznosu od 12.277.000,00 kn, a nisu izvanbilančno evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima. Zbog netočnog i nepotpunog evidentiranja stavki u okviru izvanbilančnih zapisa, u financijskim izvještajima su izvanbilančni zapisi iskazani manje za 29.035.820,00 kn.

Stanje novčanih sredstava evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u Bilanci na početku i na koncu 2022. nije istovjetno stanju novčanih sredstava iskazanom na računu poslovne banke. U glavnoj knjizi je u okviru novčanih sredstava evidentirano, a u financijskim izvještajima iskazano stanje prijelaznog žiroračuna početkom 2022. u iznosu od 398.084,00 kn, a koncem 2022. u iznosu od 251.689,00 kn. S prijelaznog žiroračuna obavlja se raspored sredstava proračunskim korisnicima. Navedena stanja odnose se na doznačena sredstva proračunskim korisnicima za koja do konca godine nije dostavljena dokumentacija kojom se dokazuje utrošak primljenih sredstava. Kod ispravnog evidentiranja poslovnih promjena, koncem godine na novčanim prijelaznim računima nema stanja, u čemu je i sadržana kontrolna funkcija prijelaznog računa. S obzirom na to da se ne radi o novčanim sredstvima, navedena stanja trebalo je evidentirati u okviru potraživanja.

Godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 12.277.000,00 kn, koji se odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, a koji nisu evidentirani ni u glavnoj knjizi, dok za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi ukupne vrijednosti od 12.108.249,00 kn nije procijenjen stupanj završenosti ulaganja i predviđen rok završetka radova. Prema Izvješću o izvršenom popisu imovine i obveza Grada nisu utvrđena odstupanja knjigovodstvenog stanja imovine i obveza od stvarnog stanja utvrđenog popisom, iako se stanje novčanih sredstava i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja utvrđenih popisom razlikuju od stanja iz glavne knjige. S obzirom na to da nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, nije ostvarena osnovna svrha popisa. (točka 2. Nalaza)

- Ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunan u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Za potraživanja za prihode poslovanja obračunan je ispravak potraživanja u iznosu od 11.123.313,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine nije obavljen, iako su spomenuta potraživanja dospjela u iznosu od 953.622,00 kn, od čega se na potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati iznad tri godine odnosi 822.920,00 kn, na potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati od jedne do tri godine 90.621,00 kn te na potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati do godine dana 40.081,00 kn. Za potraživanja u iznosu od 913.541,00 kn s čijom naplatom se kasnilo više od godine dana, trebalo je obračunati i evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 868.231,00 kn. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima su potraživanja i vlastiti izvori iskazani više za 868.231,00 kn. (točka 5. 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.

- Odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama propisano je, između ostalog, da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti savjetovanje s javnošću pri donošenju općih akata kad se njima utječe na interese građana i pravnih osoba. Prije donošenja Statuta u veljači 2021. te Proračuna za 2022. u prosincu 2021. nije provedeno savjetovanje s javnošću. (točka 1. Nalaza)
- 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. U Službenom glasniku Grada objavljeni su samo zaključci Gradskog vijeća o prihvaćanju spomenutih izvješća, a ne i izvješća, koja je trebalo objaviti prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)
- Grad nije poduzimao dostatne mjere za naplatu potraživanja. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 14.811.706,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade za pravne osobe i fizičke osobe (obrtnike), komunalnog doprinosa te naknade za uređenje voda tijekom 2022. upućivane su opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.

Potraživanja za komunalnu naknadu prije ispravka vrijednosti potraživanja iznose 7.207.209,00 kn, za naknadu za uređenje voda 4.200.489,00 kn te za komunalni doprinos 629.745,00 kn. Za potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja koncem godine iznose 937.460,00 kn nisu upućene opomene niti su poduzimane druge mjere za naplatu. (točka 5. Nalaza)

- Grad je u siječnju 2022. donio Plan nabave za 2022., a u lipnju 2022. izmjene Plana nabave. Izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.378.451,00 kn. Na planirani postupak javne nabave odnosi se 751.000,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 4.627.451,00 kn.

Revizijskim postupcima provjeren je otvoreni postupak javne nabave te šest postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.960.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Utvrđene nepravilnosti i propusti u javnoj nabavi odnose se na Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističko izvješće.

Izmjene Plana nabave objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u listopadu 2023., odnosno nakon proteka proračunske godine na koju se odnosi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. sadrži podatke o javnoj nabavi za radove ukupne vrijednosti od 1.753.769,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora nije potpun jer ne sadrži podatke o ugovoru i dodacima ugovoru zaključenom na temelju okvirnog sporazuma te ugovorima i dodacima ugovora o nabavi radova i usluga ukupne vrijednosti od 3.926.528,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, Registar ugovora ne sadrži ni podatke o vrijednostima jednostavne nabave za predmete nabave nabavljene putem narudžbenica iznad 20.000,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključen je ugovor za nabavu radova u vrijednosti od 956.271,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te pet dodatka ugovorima zaključenim u prethodnim godinama za nabavu radova u ukupnoj vrijednosti od 797.498,00 kn, a postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi, usluge te roba u vrijednosti od 4.587.132,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za ugovor i dodatke ugovoru zaključenom na temelju okvirnog sporazuma te dodatke ugovorima za nabavu radova u ukupnoj vrijednosti od 3.669.293,00 kn obavijesti o dodjeli ugovora odnosno o dodjeli ugovora na temelju pojedinog okvirnog sporazuma te izmjene ugovora nisu poslani u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske zbog čega nisu uključeni u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. (točka 6. 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 Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u V. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 14 062 stanovnika (prema popisu iz 2021.).

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel s tri odsjeka (Odsjek za upravno-pravne poslove, društvene djelatnosti i opće poslove, Odsjek za proračun, računovodstvo i financije te Odsjek za komunalne poslove, prostorno planiranje, gospodarstvo i fondove Europske unije). Na koncu 2022. Grad je imao 55 zaposlenika, od kojih 27 na neodređeno te 28 na određeno vrijeme (od toga 25 zaposlenika na provedbi projektu Zaželi i ostvari 2). Tijekom 2022. na programu javnih radova Za uredniji Metković bilo je zaposleno 14 osoba na određeno vrijeme.

Prema odredbama Statuta iz veljače 2021. tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik, koji ima zamjenika. Statutom je, između ostalog, utvrđeno da Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Zakonski predstavnik Grada tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Dalibor Milan, dipl. iur. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik gradonačelnika volonterski. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti zakonskog predstavnika podrazumijeva da ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Obavljanje dužnosti volonterski podrazumijeva da zamjenik gradonačelnika ostvaruje pravo na naknadu za rad. Osim Statuta donesen je Poslovnik Gradskog vijeća te drugi pravni akti.

Grad ima pet proračunskih korisnika (gradska knjižnica, dječji vrtić, prirodoslovni muzej, javna vatrogasna postrojba te ustanova za kulturu i sport) u kojima su koncem 2022. bila 163 zaposlenika.

Koncem 2022. Grad je imao udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, od čega 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju otpadnih voda, trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti i trgovačkom društvu za projektiranje, građenje i razvoj te 12,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda.

Trgovačka društva dostavljaju Gradu financijske izvještaje i izvješća o radu.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), 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 donio odluke o procedurama upravljanja i raspolaganja imovinom; blagajničkog poslovanja; zaprimanja, likvidacije, plaćanja računa i obračuna putnih naloga; stvaranja ugovornih obveza; naplate prihoda te Odluku o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Dokumentaciju su kontrolirale i ovjeravale odgovorne osobe.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Gradonačelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021.). Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočene su nepravilnosti u područjima izvršavanja proračuna/financijskog plana te u području upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. rok otklanjanja navedenih nepravilnosti i slabosti je konac prosinca 2023.

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.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Donesen je Etički kodeks službenika i namještenika Grada te Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća. Imenovan je službenik za informiranje te povjerenik za etiku.

Grad ima mrežne stranice na kojima su objavljeni opći akti i odluke, proračun, godišnji financijski izvještaji, programi, Neretvanski glasnik, službeno glasilo Grada (dalje u tekstu: Službeni glasnik) i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Grada, a koji korisnicima Grada omogućuju pravo na pristup informacijama na jednak način i pod jednakim uvjetima.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Grada te Odluka o izvršavanju proračuna za 2022. doneseni su u prosincu 2021., a tijekom 2022. dvije izmjene i dopune Proračuna (u rujnu i prosincu 2022.) te u lipnju 2022. izmjena i dopuna spomenute Odluke. Proračunom za 2022. prihodi su planirani u iznosu od 70.600.000,00 kn, rashodi u iznosu od 84.000.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 13.400.000,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2022., prihodi i primici planirani su u iznosu od 74.860.379,00 kn, što je 4.260.379,00 kn ili 6,0 % više u odnosu na Proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 79.918.426,00 kn, što je 4.081.574,00 kn ili 4,9 % manje u odnosu na Proračun i korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 5.058.047,00 kn.

Odlukom te Izmjenama i dopunama Odluke o izvršavanju proračuna za 2022. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 200.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe u 2022. nisu korištena.

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 85.540.000,00 kn, rashodi u iznosu od 87.740.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.200.000,00 kn, a za 2024. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 90.250.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2022. prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 72.084.720,00 kn, što je 2.775.659,00 kn ili 3,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na prihode od poreza koji su ostvareni više za 1.490.412,00 kn zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak, dok su istodobno manje ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.186.734,00 kn jer za pojedine projekte nisu raspisani natječaji, a za pojedine se kasnilo s početkom provedbe (program javnih radova, Zaželi i ostvari 2, dRural – inovativna ICT rješenja). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 74.849.490,00 kn, što je 5.068.936,00 kn ili 6,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na materijalne rashode koji su u odnosu na proračun ostvareni manje za 2.086.257,00 kn te rashode za zaposlene koji su ostvareni manje za 1.650.002,00 kn jer nisu ostvareni prihodi za realizaciju navedenih projekata.

Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2022. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) propisana je obveza donošenja planova razvoja i provedbenih programa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Strategijom razvoja urbanog područja Grada od 2016. do 2020. utvrđeni su strateški ciljevi kojima Grad teži postati poduzetnički orijentiran, gospodarski neovisan, društveno odgovoran, siguran i ekološki osviješten s valoriziranom prirodnom, kulturnom i povijesnom baštinom u svrhu razvoja turizma koji u težište svog djelovanja stavlja dobrobit i kvalitetu života svojih građana, kako bi se osigurala viša kvaliteta života, unaprijedio prostor i infrastruktura, podigla razina gospodarske konkurentnosti, unaprijedio društveni život i očuvao okoliš. Spomenuti ciljevi ostvarili bi se jačanjem gospodarstva kroz ulaganja u razvoj (poljoprivredne proizvodnje, mikro, malog i srednjeg poduzetništva te turističkih djelatnosti), unaprjeđenjem i održivim korištenjem infrastrukture, prostora i resursa te podizanjem kvalitete života i socijalne uključenosti. Odlukom Gradskog vijeća iz veljače 2021., produljeno je trajanje spomenute Strategije do donošenja nove, odnosno najkasnije do konca prosinca 2021. Do konca listopada 2023. spomenuti akt strateškog planiranja nije donesen. U skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te odredbama 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., kojim su utvrđeni strateški ciljevi, aktivnosti, mjere, nositelji i pokazatelji uspješnosti.

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 66.886.767,00 kn, što je 7.383.730,00 kn ili 12,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 5.234.229,00 kn ili 31,2 % zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i prihoda od poreza na promet nekretnina te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.927.634,00 kn ili 49,3 % zbog više ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade. U odnosu na prethodnu godinu znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.172.634,00 kn ili 6,1 % zbog manje ostvarenih pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije. Primici od financijske imovine i zaduživanja u prethodnoj godini nisu ostvareni, a za 2022. su ostvareni u iznosu od 1.334.910,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	16.757.947,00	21.992.176,00	131,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	35.662.822,00	33.490.188,00	93,9
3.	Prihodi od imovine	208.550,00	383.251,00	183,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.938.323,00	8.865.957,00	149,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	557.318,00	658.007,00	118,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	52.250,00	62.500,00	119,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	325.827,00	99.778,00	30,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.334.910,00	-
	Ukupni prihodi i primici	59.503.037,00	66.886.767,00	112,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 33.490.188,00 kn ili 50,1 %, prihodi od poreza u iznosu od 21.992.176,00 kn ili 32,9 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 8.865.957,00 kn ili 13,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.538.446,00 kn ili 3,7 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za utjecaj na okoliš i razvoj, turističke pristojbe, vodnog doprinosa, donacije, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, prihoda od prodaje nefinancijske imovine te primitaka od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 21.550.107,00 kn i čine 32,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 20.019.518,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 1.842.317,00 kn te gradskih poreza u iznosu od 130.341,00 kn (porez na korištenje javnih površina 126.801,00 kn te porez na potrošnju 3.540,00 kn). Prema Odluci o porezima Grada poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja upravno tijelo Grada nadležno za proračun, računovodstvo i financije. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 8,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 24.209.989,00 kn te na kapitalne pomoći u iznosu od 9.280.199,00 kn.

Tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna u iznosu od 24.089.989,00 kn te iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 120.000,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 21.198.596,00 kn, sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 1.885.613,00 kn te na prijenos sredstava Europske unije za provedbu projekta Zaželi i ostvari 2 u iznosu od 593.280,00 kn na temelju zaključenog Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava između Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje te Grada iz srpnja 2022. Tekuće pomoći iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije doznačene su za nabavu materijala za uređenje poljskih putova na području Grada u iznosu od 70.000,00 kn te sufinanciranje programa u kulturi u iznosu od 50.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na primljena sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 6.598.301,00 kn, od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 871.756,00 kn te od trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju otpadnih voda u vlasništvu Grada u iznosu od 500.000,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna odnose se na prijenose sredstava Europske unije za financiranje izgradnje i opremanja postrojenja za sortiranje odvojenog prikupljenog otpada u Gradu. Sredstva su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije doznačena za dio troškova koje je Grad dužan osigurati iz vlastitih sredstava u provedbi projekta izgradnje i opremanja postrojenja za sortiranje odvojenog prikupljenog otpada, na temelju zaključenog Ugovora o sufinanciranju provedbe EU projekata iz prosinca 2021., u iznosu od 471.756,00 kn, te za projekt uređenja igrališta dječjeg vrtića u iznosu od 400.000,00 kn, na temelju zaključenog Ugovora o financiranju iz svibnja 2022. i dodatka spomenutom Ugovoru iz prosinca 2022. Sredstva od trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju otpadnih voda u vlasništvu Grada doznačena su na temelju zaključenog Sporazuma iz travnja 2018. sa spomenutim Društvom o načinu financiranja troškova nastalih u postupku potpunog i nepotpunog izvlaštenja nekretnina za potrebe projekta Razvoj vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Grada.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 383.251,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknadu za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta otpada na području Grada (koju na temelju Odluke Gradskog vijeća iz 2012. plaćaju tri susjedne jedinice lokalne samouprave) u iznosu od 206.816,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 71.391,00 kn te prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 60.383,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 8.865.957,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 5.357.660,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 2.505.858,00 kn te prihode od naknade za pravo puta temeljem Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz studenoga 2018. i Dopunskog rješenja iz ožujka 2022. u iznosu od 766.454,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 658.007,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 618.007,00 kn te prihode od primljene donacije od pravne osobe u iznosu od 40.000,00 kn za nabavu sportske opreme na temelju zaključenog Ugovora o dodjeli donacije iz kolovoza 2022. Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na usluge prikupljanja naknade za uređenje voda i troškova obračuna spomenute naknade od Hrvatskih voda u iznosu od 388.493,00 kn te refundacije pripadajućih troškova (održavanje i gorivo za centralno grijanje) koje plaćaju Državni inspektorat i Dubrovačko-neretvanska županija za korištenje uredskih prostora u zajedničkoj zgradi u iznosu od 226.133,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni u iznosu od 62.500,00 kn u cijelosti se odnose na novčane kazne za prometne prekršaje koje utvrđuje prometno redarstvo Grada.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 99.778,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 74.578,00 kn te prodaje građevinskog zemljišta na području Poslovne zone Dubravica u iznosu od 25.200,00 kn. Za prodaju građevinskog zemljišta na području Poslovne zone Dubravica proveden je javni natječaj te je Grad s fizičkom osobom, vlasnikom obrta, u svibnju 2019. zaključio ugovor o kupoprodaji nekretnine (za izgradnju poslovnog objekata). Ugovorenu kupoprodajnu cijenu, umanjenu za uplaćenu jamčevinu, kupac je obvezan podmiriti u pet jednakih godišnjih obroka, od kojih je prvi dospio na naplatu u siječnju 2020., a posljednji dopijeva na naplatu u siječnju 2024. Početna kupoprodajna cijena zemljišta utvrđena je na temelju procjene tržišne vrijednosti nekretnina koju je izradio stalni sudski procjenitelj nekretnina u rujnu 2018.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 1.334.910,00 kn odnose se na beskamatni zajam iz državnog proračuna za namirenje nedostajućih sredstava na računu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat poreza na dohodak temeljem godišnje prijave za 2021. Odredbama članka 66. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. (Narodne novine 62/22 i 131/22), određeno je, između ostalog, da Naputak o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2022. godini (Narodne novine 15/22, 18/22 – ispravak, 50/22 i 148/22) ostaje na snazi u 2022. Spomenutim Naputkom propisan je način povrata beskamatnog zajma za iznos nedostajućih sredstava na računu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji se vraća od početka kolovoza do konca prosinca 2022. na jedinstveni račun državnog proračuna u visini 25,0 % raspoloživih sredstava na računu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. Kako do konca prosinca 2022. nije vraćen cjelokupni iznos beskamatnog zajma, Fina je u skladu s odredbama spomenutog Naputka ispostavila naloge za povrat na teret jedinstvenog računa Grada i dostavila ih kreditnoj instituciji na izvršenje za otplatu zajma u četiri jednaka mjesečna obroka te su sredstva vraćena do konca travnja 2023.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 69.506.045,00 kn, što je 1.224.896,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.867.896,00 kn ili 7,7 % zbog ulaganja u realizaciju projekata započelih u prethodnim godinama i izradu dokumentacije prostornog uređenja te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 1.507.506,00 kn ili 10,0 % zbog većih rashoda za prijenose proračunskim korisnicima za obavljanje redovne djelatnosti. Istodobno su rashodi za zaposlene manji za 3.226.946,00 kn ili 39,5 % zbog manje zaposlenih na javnim radovima. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su za 2022. u iznosu od 2.000.000,00 kn, a za 2021. nisu ostvareni.

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	8.163.197,00	4.936.251,00	60,5
2.	Materijalni rashodi	10.033.275,00	9.403.272,00	93,7
3.	Financijski rashodi	42.229,00	54.760,00	129,7
4.	Subvencije	1.000.000,00	1.100.000,00	110,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	15.085.620,00	16.593.126,00	110,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.640.395,00	2.988.330,00	113,2
7.	Ostali rashodi	6.999.025,00	6.245.002,00	89,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.317.408,00	26.185.304,00	107,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	2.000.000,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		68.281.149,00	69.506.045,00	101,8
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		59.503.037,00	66.886.767,00	112,4
Manjak prihoda i primitaka		8.778.112,00	2.619.278,00	29,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 26.185.304,00 kn ili 37,7 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 16.593.126,00 kn ili 23,9 % te materijalni rashodi u iznosu od 9.403.272,00 kn ili 13,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 17.324.343,00 kn ili 24,9 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 4.936.251,00 kn. Odnose se na brutoplaće zaposlenika za redovan rad u iznosu od 4.056.207,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 666.253,00 kn i ostale rashode za zaposlene (božićnicu, otpremnine, regres za godišnji odmor, uskrnicu, darove za djecu, naknade za bolest i smrtni slučaj, nagrade za radne rezultate, jubilarne nagrade te ostale nespomenute rashode) u iznosu od 213.791,00 kn. Na rashode za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu odnosi se 3.601.267,00 kn, na zaposlene na provedbi projektima Zaželi i ostvari 2 te dRural – inovativna ICT rješenja 690.767,00 kn, zaposlene na javnim radovima 406.166,00 kn te plaću gradonačelnika 238.051,00 kn. Plaće i druga materijalna prava zaposlenika propisani su Pravilnikom o radu iz siječnja iz 2015. Plaće su obračunane prema unutarnjim aktima kojima su utvrđeni osnovica i koeficijenti za obračun plaća.

Materijalni rashodi u iznosu od 9.403.272,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 6.862.306,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.725.046,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 393.506,00 kn, naknade troškova zaposlenima (troškovi prijevoza na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje) u iznosu od 280.954,00 kn te naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 141.460,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge održavanja čistoće javnih površina i javnih zelenih površina u iznosu od 1.549.524,00 kn, naknadu za uštedu električne energije na javnoj rasvjeti ostvaren na temelju zaključenog Ugovora o energetsom učinku iz ožujka 2017. i mjesečnih računa za spomenutu uslugu u iznosu od 772.500,00 kn, uređenje pješačkih prijelaza dodatnom svjetlosnom signalizacijom u iznosu od 447.962,00 kn, održavanje i izgradnju oborinske odvodnje u iznosu od 402.486,00 kn, najam klizališta u iznosu od 234.028,00 kn te opskrbu pitkom vodom i zalijevanje javnih površina u iznosu od 222.969,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na utrošenu električnu energiju i mrežarinu za javnu rasvjetu, upravnu zgradu (koju zajednički koriste Grad, Dubrovačko-neretvanska županija i Državni inspektorat) te druge zgrade u vlasništvu Grada u iznosu od 1.294.413,00 kn, nabavu lož ulja u iznosu od 261.950,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu od 66.731,00 kn te uredski materijal u iznosu od 53.752,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji se odnose na reprezentaciju u iznosu od 155.195,00 kn; članarine za članstvo u lokalnoj agencijskoj grupi te udruzi gradova u iznosu od 62.806,00 kn; naknadu za rad zamjenika gradonačelnika koji dužnost obavlja volonterski u iznosu od 57.081,00 kn te sudske i druge pristojbe i naknade u iznosu od 50.076,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade troškova osobama izvan radnog odnosa odnose se na novčane nagrade dobitnicima javnog priznanja Grada za 2022. na temelju odluke Gradskog vijeća iz lipnja 2022. i nagrade učenicima osnovne glazbene škole u iznosu od 61.000,00 kn te naknade troškova službenih putovanja fizičkim osobama koje su sudjelovale na stručno-znanstvenom skupu u okviru proslave 600 godina Grada u iznosu od 49.743,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu od 5.569.110,00 kn, a odnose se na rashode za javnu rasvjetu, nabavu opreme za tekuće održavanje te naknadu za uštedu električne energije u iznosu od 2.188.447,00 kn; čišćenje javnih površina u iznosu od 1.549.524,00 kn; održavanje javnih površina te zelenih javnih površina u iznosu od 1.025.222,00 kn; održavanje sustava odvodnje oborinskih voda u iznosu od 402.048,00 kn; održavanje groblja u iznosu od 139.999,00 kn; deratizaciju i dezinsekciju u iznosu od 116.140,00 kn; sanaciju deponija u iznosu od 77.730,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 70.000,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, javnih zelenih površina te održavanja groblja povjerene su trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada, a održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju otpadnih voda u vlasništvu Grada. Održavanje javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 1.100.000,00 kn odnose se na doznačena sredstva poljoprivrednicima (obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima i obrtnicima) u iznosu od 600.000,00 kn za nabavu strojeva i opreme; lijekova, veterinarskih pregleda i hrane stočarima; hranjivih pogačica za pčele; gradnju i obnovu staklenika; uvođenje naprednih ekoloških metoda u poljoprivredi i poticanje poljoprivrednika na udruživanje te poduzetnicima (trgovačkim društvima i obrtnicima) u iznosu od 500.000,00 kn za nabavu opreme, strojeva i alata. Sredstva su doznačena na temelju zaključaka gradonačelnika i zaključenih ugovora nakon provedenog Javnog poziva za podnošenje prijave za dodjelu potpora iz Programa potpora u poljoprivredi i Programa mjera poticanja poduzetništva u Gradu te prijava korisnika.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 16.593.126,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 15.944.639,00 kn, tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 554.843,00 kn te tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 93.644,00 kn koje su doznačene drugoj jedinici lokalne samouprave na temelju Sporazuma o suradnji u provedbi projekta Zaželi i ostvari 2, zaključenog u kolovozu 2022.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 554.843,00 kn odnose se na doznačena sredstva zdravstvenoj ustanovi (za nadstandard hitne medicine i pripravnost medicinskog tima) u iznosu od 249.996,00 kn, drugoj zdravstvenoj ustanovi (za financiranje troškova nadzora laboratorijskih nalaza; najma stanova za liječnike te pripravnosti djelatnika sanitetskog prijevoza COVID pacijenata tijekom neradnih dana) u iznosu od 250.000,00 kn te povjereniku (fizičkoj osobi) za administrativne i druge poslove u postupku obnove zemljišne knjige i izlaganja katastarskih podataka za katastarsku općinu Metković u iznosu od 54.847,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni u iznosu od 2.988.330,00 kn odnose se na naknade u novcu u iznosu od 2.274.774,00 kn te u naravi u iznosu od 713.556,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na sufinanciranje nabave školskog pribora, opreme i radnog materijala u iznosu od 546.300,00 kn; naknade za pomoći za novorođeno dijete u iznosu od 490.500,00 kn; uskrsnice i božićnice umirovljenicima u iznosu od 484.500,00 kn te stipendije studentima u iznosu od 405.600,00 kn; nadalje, na sufinanciranje troškova života obitelji s četvero i više djece u iznosu od 172.586,00 kn te jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima zbog bolesti, smrti člana obitelji i drugo u iznosu od 132.600,00 kn. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na naknadu troškova stanovanja u iznosu od 416.510,00 kn te sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu od 297.046,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima doznačene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz 2015., kojom su utvrđena prava i oblici pomoći te uvjeti i načini ostvarivanja tih prava, kao i Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2022., drugih odluka Gradskog vijeća, odluka gradonačelnika za isplatom sredstava te zahtjeva građana. Program javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2022. usklađen je s proračunom.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 6.245.002,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 5.985.685,00 kn, kazne, penale i naknade štete (poticajna naknada za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada) u iznosu od 254.204,00 kn te kapitalne pomoći trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada, za nabavu opreme (antena) za korištenje bežičnog gradskog interneta u iznosu od 5.113,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na doznačena sredstva Sportskoj zajednici Grada za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu od 3.642.170,00 kn; Turističkoj zajednici Grada u iznosu od 434.014,00 kn; Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu od 370.000,00 kn; Crvenom križu Grada u iznosu od 311.162,00 kn; dvama dječjim vrtićima čiji je osnivač vjerska zajednica u iznosu od 300.000,00 kn; trima udrugama u području socijalne djelatnosti u iznosu od 264.700,00 kn te političkim strankama u iznosu od 50.400,00 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.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 26.185.304,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju i sanaciju odlagališta otpada Dubravica u iznosu od 8.865.729,00 kn; rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 4.414.549,00 kn; izgradnju infrastrukture u Poslovnoj zoni Dubravica u iznosu od 3.900.000,00 kn; rekonstrukciju gradske tržnice (mala tržnica) u iznosu od 2.807.211,00 kn; radove na izgradnji i uređenju cesta te poljskih putova i za izradu projektne dokumentacije u iznosu od 1.932.177,00 kn; sufinanciranje izgradnje sustava javne vodoopskrbe i odvodnje u provedbi projekta Razvoj vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Grada u iznosu od 1.853.041,00 kn; kupnju građevinskog zemljišta za izgradnju nove nerazvrstane ceste na području Grada u iznosu od 1.067.477,00 kn; izradu dokumentacije prostornog uređenja u iznosu od 404.354,00 kn; izradu mosne vage na odlagalištu otpada Dubravica u iznosu od 326.976,00 kn te postavljanje umjetne trave na nogometnom igralištu u iznosu od 194.500,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 2.000.000,00 kn u cijelosti se odnose na povećanje temeljnog kapitala (uplatom u novcu) trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada na temelju odluke Gradskog vijeća iz rujna 2022. te Skupštine spomenutog Društva iz studenoga 2022.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iskazan je u iznosu od 2.619.278,00 kn. Preneseni manjak prihoda nad rashodima iz 2021. iznosi 8.778.112,00 kn, a preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.053.354,00 kn, koji je korekcijom rezultata poslovanja uvećan za 768.010,00 kn (otpis obveza Gradu) i ukupno iznosi 4.821.364,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.202.086,00 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 181.669.302,00 kn.

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	117.556.606,00	139.245.994,00	118,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.566.746,00	8.638.783,00	114,2
1.2.	Građevinski objekti	83.768.979,00	105.769.968,00	126,3
1.3.	Postrojenja i oprema	4.621.561,00	4.193.326,00	90,7
1.4.	Prijevozna sredstva	21.518,00	7.928,00	36,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.150.214,00	12.108.249,00	75,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.427.588,00	8.527.740,00	157,1
2.	Financijska imovina	47.712.520,00	42.423.308,00	88,9
2.1.	Novčana sredstva	9.846.028,00	5.204.998,00	52,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	129.187,00	136.822,00	105,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	30.800.700,00	32.800.700,00	106,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.197.436,00	2.734.771,00	65,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.191.441,00	1.046.806,00	47,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	547.728,00	499.211,00	91,1
	Ukupno imovina	165.269.126,00	181.669.302,00	109,9
3.	Obveze	6.168.384,00	4.672.648,00	75,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.648.845,00	2.252.967,00	85,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.519.539,00	1.084.771,00	30,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.334.910,00	-
4.	Vlastiti izvori	159.100.742,00	176.996.654,00	111,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	165.269.126,00	181.669.302,00	109,9
	Izvanbilančni zapisi	4.908.764,00	1.817.242,00	37,0

U odnosu na početak godine, vrijednosno značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 22.000.989,00 kn ili 26,3 %, dok je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi manja za 4.041.965,00 kn ili 25,0 %, najvećim dijelom jer su ulaganja u građevinske objekte koja se odnose na izgradnju i opremanje postrojenja za sortiranje odvojenog prikupljenog otpada, prethodno evidentirana na računima imovine u pripremi, knjigovodstveno evidentirana na račune imovine u upotrebi.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina iskazana u iznosu od 139.245.994,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 105.769.968,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na ceste (ulice, nogostupe, šetnice, parkinge, protupožarne putove) u iznosu od 27.300.196,00 kn, zgrade kulturnih institucija (arheološki i prirodoslovni muzej, povijesni arhiv, gradsku knjižnicu) u iznosu od 23.497.332,00 kn, druge građevinske objekte (odlagalište otpada sa sortirnicom, zgradu dobrovoljnog vatrogasnog društva) u iznosu od 18.294.770,00 kn, zgrade dječjih vrtića u iznosu od 14.300.476,00 kn te sportske objekte (sportsku dvoranu, nogometna i teniska igrališta, biciklističke staze) u iznosu od 12.586.911,00 kn. S proračunskim korisnicima (prirodoslovni muzej i gradska knjižnica) kojima su dani na korištenje poslovni prostori zaključeni su ugovori kojima su uređeni međusobni odnosi u vezi s načinom, rokovima te namjenom korištenja poslovnih prostora.

Zemljišta su iskazana u vrijednosti od 8.638.783,00 kn, a odnose se na građevinska zemljišta u iznosu od 7.039.993,00 kn, zemljišta na kojima su izgrađeni poslovni objekti i komunalna infrastruktura u iznosu od 1.220.237,00 kn te ostala zemljišta (za arheološka istraživanja) u iznosu od 378.553,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina u pripremi odnosi se na Poslovnu zonu Dubravica u iznosu od 10.087.578,00 kn te ostale građevinske objekte (kompostana, sportski centar, arheološki park i sustav oborinske odvodnje) u iznosu od 1.511.973,00 kn.

Druga nefinancijska imovina iskazana koncem godine u vrijednosti od 8.527.740,00 kn najvećim dijelom odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu (rekonstrukcija i opremanje tržnice koja je u vlasništvu društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada) u iznosu od 6.006.771,00 kn te prostorno-plansku dokumentaciju, projektnu dokumentaciju i elaborate u iznosu od 1.589.510,00 kn. Postrojenja i oprema najvećim dijelom se odnose na spremnike za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 2.381.773,00 kn.

U okviru financijske imovine iskazane u iznosu od 42.423.308,00 kn, vrijednosno najznačajnija odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 32.800.700,00 kn, od kojih u četiri trgovačka društva u vlasništvu Grada u iznosu od 13.591.800,00 kn te jednog trgovačkog društva u suvlasništvu Grada u iznosu od 19.208.900,00 kn. Tijekom 2022. evidentirano je povećanje vrijednosti dionica i udjela u glavnici u iznosu od 2.000.000,00 kn koje se u cijelosti odnosi na izvršenu dokapitalizaciju trgovačkog društva za obavljanje komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 15.041.712,00 kn, od čega se na ispravak potraživanja odnosi 11.123.313,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.918.399,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.734.771,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.046.806,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 136.822,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 2.599.665,00 kn ili 39,9 %. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja (prije umanjena za ispravak potraživanja) koncem 2022. iznose 14.811.706,00 kn. Do konca listopada 2023. naplaćeno je 421.657,00 kn ili 2,8 % dospjelih potraživanja.

Izrada strategije upravljanja imovinom je u završnoj fazi izrade, a prema obrazloženju odgovorne osobe po završetku izrade planirano je javno savjetovanje te donošenje odluke o usvajanju strategije.

Ukupne obveze koncem 2022. iznose 4.672.648,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manje su za 1.495.736,00 kn ili 24,2 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.252.967,00 kn, kredite i zajmove (beskamatni zajam iz državnog proračuna) u iznosu od 1.334.910,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.084.771,00 kn. Dospjele obveze koncem 2022. iznose 89.868,00 kn ili 1,9 % ukupnih obveza. Do konca listopada 2023. od iskazanih dospjelih obveza podmireno je 80.877,00 kn ili 90,0 %.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.817.242,00 kn, i to kao razlika vrijednosti primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice i bankarske garancije) u iznosu od 9.571.895,00 kn te vrijednosti danih instrumenata osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice i mjenica) u iznosu od 5.406.557,00 kn i tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 2.348.096,00 kn (zgrade i dvorišta, ukupne površine 956 m², u vlasništvu Republike Hrvatske, dodijeljene Gradu bez naknade na razdoblje od deset godina za preuređenje u dvoranu Multimedijalnog kulturnog centra na temelju Ugovora o dodjeli na korištenje zaključenog s Ministarstvom državne imovine u ožujku 2018.).

Projekti financirani u 2022.

Tijekom 2022. Grad je kao nositelj provodio projekte Izgradnja i opremanje postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada te Zaželi i ostvari 2 (zapošljavanje odnosno pristupanje tržištu rada ženama na području Grada i susjedne jedinice lokalne samouprave), a kao partner u projektu provodio je dRural – inovativna ICT rješenja (razvijanje informacijsko-komunikacijskih rješenja za zdravstvene i socijalne usluge, primjerice digitalna čekaonica u zdravstvenoj ustanovi drugog proračunskog korisnika). Ukupna vrijednost spomenutih projekata, od početka provedbe projekata do listopada 2023., iznosi 12.973.669,00 kn, od čega se na Izgradnju i opremanje postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada odnosi 9.923.250,00 kn, dRural – inovativna ICT rješenja vezana za zdravstvene i socijalne usluge 1.801.687,00 kn, a na projekt Zaželi i ostvari 2 odnosi se 1.248.733,00 kn.

– Izgradnja i opremanje postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada

Vrijednosno najznačajniji je projekt Izgradnje i opremanja postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada (dalje u tekstu: Projekt), za čiju provedbu su tijekom 2022. ostvareni rashodi u iznosu od 7.688.590,00 kn.

Cilj spomenutog Projekta je izgradnja sortirnice u Gradu kako bi se osigurala infrastruktura potrebna za sortiranje odvojeno prikupljenog komunalnog otpada i time povećala kvaliteta i vrijednost sirovina (papira, plastike, stakla i metala) iz prethodno odvojeno prikupljenog otpada. Izgradnja sortirnice jedan je od preduvjeta za uspostavu cjelovitog i održivog sustava gospodarenja otpadom Republike Hrvatske te se provedbom Projekta pridonosi povećanju stope recikliranja odvojeno prikupljenog otpada i dugoročno pozitivno utječe na zaštitu okoliša kroz smanjenje količine otpada koji će se odlagati na odlagališta i okoliš te na smanjenje emisije stakleničkih plinova.

Ministarstvo zaštite okoliša i energetike objavilo je u svibnju 2019. poziv na dostavu projektnih prijedloga Izgradnja i/ili opremanje postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpadnog papira, kartona, metala, plastike i drugih materijala u sklopu Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Specifični cilj 6i1 – Smanjena količina otpada koja se odlaze na odlagališta, na koji je Grad prijavio projektni prijedlog Izgradnje i opremanja postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada.

Spomenuto Ministarstvo je u srpnju 2020. donijelo Odluku o financiranju projektnog prijedloga Izgradnje i opremanja postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada, kojom je određeno da ukupno prihvatljivi troškovi iznose maksimalno 10.987.324,00 kn, a bespovratna sredstva se dodjeljuju u iznosu od 9.000.047,00 kn ili 81,9 % prihvatljivih troškova. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja (posredničko tijelo razine 1), Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (posredničko tijelo razine 2 te dalje u tekstu: Fond) i Grad (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz EU fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. u rujnu 2020. (dalje u tekstu: Ugovor) te Dodatak navedenom Ugovoru u kolovozu 2022., čiji je sastavni dio Projekt. Razdoblje provedbe Projekta ugovoreno je od početka obavljanja aktivnosti Projekta, odnosno najranije od svibnja 2019. do završetka obavljanja predmetnih aktivnosti odnosno najkasnije do listopada 2022. Nadalje, Ugovorom je određena obveza Grada da osigura preostala sredstva do iznosa ukupne projektne vrijednosti, kao i sredstva za pokrića troškova i izdataka za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi. Ukupni rashodi iznose 9.923.250,00 kn (izvedeni radovi na rekonstrukciji odlagališta otpada 8.939.038,00 kn, projektna dokumentacija, usluge nadzora i druge usluge 984.211,00 kn). Financirani su bespovratnim sredstvima u iznosu od 7.605.209,00 kn, vlastitim sredstvima Grada u iznosu od 1.165.311,00 kn te bespovratnim sredstvima Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Fonda u iznosu od 1.152.730,00 kn. Naime, Grad se prijavio na Javni poziv, iz prosinca 2020., za sufinanciranje provedbe EU projekta na regionalnoj i lokalnoj razini za 2020., nakon čega su Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Grad u prosincu 2021. zaključili Ugovor o sufinanciranju provedbe EU projekta na temelju kojeg su Gradu doznačena bespovratna sredstva u ukupnom iznosu od 839.643,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 571.119,00 kn te u 2023. u iznosu od 268.524,00 kn.

Sredstva od Fonda primljena su na temelju Ugovora o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju EU projekta Izgradnje i opremanja postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada davanjem sredstava pomoći iz lipnja 2022. te Dodatkom spomenutom Ugovoru iz kolovoza 2022., kojim su Gradu odobrena sredstva pomoći u iznosu do najviše 313.087,00 kn. U skladu s ugovorenim, doznačena su sredstva u 2022. u iznosu od 216.349,00 kn, a u 2023. u iznosu od 96.738,00 kn. Osim navedenog, spomenutim Dodatkom ugovoru određeno je da razdoblje provedbe Projekta i prihvatljivosti troškova Projekta završava u listopadu 2022. te u tom razdoblju trošak mora nastati i biti plaćen da bi bio prihvatljiv za sufinanciranje, a razdoblje financiranja prihvatljivih troškova Projekta traje najkasnije do konca travnja 2023.

U skladu s Ugovorom i na temelju deset zahtjeva upućenih Fondu za nadoknadom sredstava ukupna priznata sredstva na ime prihvatljivih troškova iznose 9.284.495,00 kn (od toga se na bespovratna sredstva odnosi 7.605.209,00 kn), od čega se na prihvatljive troškove u 2021. odnosi 273.750,00 kn (bespovratna sredstva u iznosu od 224.237,00 kn), u 2022. iznos od 8.055.254,00 kn (bespovratna sredstva u iznosu od 6.598.301,00 kn) te u 2023. iznos od 955.491,00 kn (bespovratna sredstva u iznosu od 782.671,00 kn). Neprihvatljivi troškovi iznose 285.231,00 kn.

Grad je za potrebe provođenja Projekta tijekom prethodnih godina proveo jedan postupak javne nabave nakon kojeg je zaključen Ugovor o građenju (odnosno radovima na izgradnji i opremanju postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada) u lipnju 2021. te više dodataka Ugovoru tijekom 2021. i 2022. (zbog više ugovorenih dodatnih radova te roka dovršetka gradnje) ukupne vrijednosti od 7.231.297,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u ukupnoj vrijednosti od 9.039.121,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te jedanaest postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 984.211,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnose na usluge stručnog nadzora i koordinatora zaštite na radu u vrijednosti od 231.250,00 kn; izradu projektne dokumentacije u iznosu od 211.250,00 kn; usluge tehničke pomoći u iznosu od 160.000,00 kn; projektantski nadzor u iznosu od 125.125,00 kn te usluge izrade dokumentacije o nabavi i provođenje postupaka nabave u vrijednosti od 81.250,00 kn).

Revizijom je obuhvaćen vrijednosno najznačajniji postupak nabave za Rekonstrukciju odlagališta otpada Dubravica, faza 4, koja se odnosi na projekt Izgradnje i opremanja postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada procijenjene vrijednosti od 7.245.618,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Grad je, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), u veljači 2021. objavio Poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave. Procijenjena vrijednost predmeta nabave iznosila je 7.245.618,00 kn. Kriterij za odabir ponude bila je ekonomski najpovoljnija ponuda, od čega je cijena ponude imala najveći značaj od 85,0 %, a kriterij kvalitete izvedenih radova – dodatno trajanje jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku 15,0 % ekonomski najpovoljnije ponude. Prema Zapisniku o javnom otvaranju ponuda, iz ožujka 2021., pristigle su tri ponude. Nakon pregleda i ocjene ponuda, u travnju 2021., sastavljen je zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda te je odabrana ekonomski najpovoljnija ponuda i donesena odluka o odabiru. S odabranim ponuditeljem zaključen je Ugovor o građenju u lipnju 2021. te više dodataka spomenutom Ugovoru tijekom 2021. (u listopadu i prosincu) i 2022. (u travnju, svibnju, srpnju i kolovozu). Zaključenim Ugovorom i njegovim dodatcima ugovoreni su radovi u vrijednosti od 7.231.297,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u ukupnoj vrijednosti od 9.039.121,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a predviđeni rok za završetak radova je 13 mjeseci od datuma početka radova.

U listopadu 2022. sastavljen je Zapisnik o primopredaji spomenutih radova. Prema podacima iz navedenog Zapisnika vrijednost izvedenih radova iznosi 7.151.230,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 8.939.038,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Fond je u ožujku 2023. donio Odluku o utvrđenoj nepravilnosti u provedbi Ugovora o građenju, kojom je odredio jednostavnu financijsku korekciju u ukupnom iznosu od 282.818,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu od 353.523,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema spomenutoj Odluci, dio dodatnih radova ugovoren četvrtim dodatkom Ugovora o građenju (odnosno radovima na izgradnji i opremanju postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada) iz travnja 2022. prihvatljiv je u dijelu koji se odnosi na dodatne radove uzrokovane uvjetima javnopravnih tijela zbog uvjeta danih na Glavni projekt te radove hidroizolacije, a nije prihvatljiv u dijelu koji se odnosi na fasaderske radove u iznosu od 231.618,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te na izradu, dobavu i ugradnju elektropodzidnih segmentnih vrata u iznosu od 51.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Projekt je završen u listopadu 2022. Rezultat Projekta je izgrađeno i opremljeno postrojenje za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Grad je u fazi izrade dokumentacije o nadmetanju za izbor operatera postrojenjem za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 14. srpnja 2023. do 22. siječnja 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 (Narodne novine 58/16)
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 i 112/18)
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 javnoj nabavi
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
21. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
22. Statut Grada
23. Pravilnik o provedbi postupaka nabave jednostavne vrijednosti (kolovoz 2019.)
24. Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate podataka za uspješnost na radu (siječanj 2015.)
25. Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora (Ministarstvo financija, svibanj 2017.)
26. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
27. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22).

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, prihode, rashode, potraživanja te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola 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.

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 se ažuriraju po potrebi, a najmanje jednom godišnje, u okviru redovnog godišnjeg ciklusa upravljanja rizicima te u cilju praćenja provedbe planiranih mjera za ublažavanje rizika. Grad nije ustrojio registar rizika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

Odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama propisano je, između ostalog, da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti savjetovanje s javnošću pri donošenju općih akata kad se njima utječe na interese građana i pravnih osoba.

Grad je pri donošenju Odluke o komunalnom doprinosu u prosincu 2022., Programa mjera poticanja poduzetništva u Gradu za 2022. u listopadu 2022. te Programa potpora u poljoprivredi na području Grada za razdoblje 2021. – 2023. u veljači 2021., provodio savjetovanje s javnošću. Međutim, prije donošenja Statuta u veljači 2021. te Proračuna za 2022. u prosincu 2021. nije provedeno savjetovanje s javnošću.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi javno savjetovanje prije donošenja svih općih akata kojima se utječe na interese građana i pravnih osoba u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će po njima postupiti. Nadalje, navodi da su u svibnju 2023. započeli s izradom Registra rizika koji bi trebao biti dovršen početkom sljedeće godine. Obrazlaže da se u pravilu provodi javno savjetovanje prije donošenja općih akata, međutim za Statut u 2021. i Proračun za 2022. u formalnom smislu nije provedeno javno savjetovanje, nego je Grad putem svojih mrežnih stranica pozvao građane da se prijedlozima uključe u izradu Proračuna za 2022., ali postupak nije proveden kroz formu javnog savjetovanja.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Grad je ustrojio i vodi propisane poslovne knjige. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja poslovnih događaja te popisa imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u ukupnom iznosu od 1.907.888,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanom računu Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Tako su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirane kapitalne pomoći u iznosu od 1.853.041,00 kn dane trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju otpadnih voda u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo), i to za sufinanciranje izgradnje sustava javne vodoopskrbe i odvodnje u provedbi projekta Razvoj vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Grada (dalje u tekstu: Projekt aglomeracije). U visini navedenih sredstava u poslovnim knjigama Grada evidentirano je i povećanje vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Rashodi su ostvareni na temelju Ugovora o partnerstvu na Projektu aglomeracije, koji je Grad zaključio s Društvom u srpnju 2019., prema kojem je Društvo korisnik Projekta aglomeracije i investitor radova u realizaciji Projekta aglomeracije. Osim spomenutog Ugovora, u srpnju 2019. su Grad, Društvo, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike te Hrvatske vode zaključili Ugovor o sufinanciranju Projekta aglomeracije, kojim su uredili obveze sufinanciranja provedbe Projekta čija procijenjena vrijednost iznosi 448.662.361,00 kn, prihvatljivi troškovi iznose 358.929.889,00 kn i financiraju se sredstvima Europske unije u iznosu od 253.696.379,00 kn, dok razliku u iznosu od 105.233.510,00 kn financiraju u jednakim iznosima od 42.093.404,00 kn Ministarstvo zaštite okoliša i energetike i Hrvatske vode, Društvo u iznosu od 15.000.000,00 kn te Grad u iznosu od 6.046.702,00 kn.

Ulaganja Grada u sustav javne vodoopskrbe i odvodnje u provedbi Projekta aglomeracije su i u prethodnim godinama u iznosu od 2.179.105,00 kn u poslovnim knjigama Grada evidentirana u okviru nefinancijske imovine. S obzirom na to da su u poslovnim knjigama Društva primljena sredstva Grada evidentirana u okviru dugotrajne imovine i odgođenog priznavanja prihoda odnosno da se radi o imovini koja nije u vlasništvu Grada, navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru kapitalnih pomoći. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima Grada iskazana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora više za 4.032.146,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu od 54.847,00 kn koji se odnose na sredstva doznačena povjereniku (fizičkoj osobi) za obavljanje administrativnih i drugih poslova u postupku obnove zemljišne knjige i izlaganja katastarskih podataka za katastarsku općinu Metković evidentirani su u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, a trebali su biti evidentirani u okviru računa rashoda za usluge.

Prema odredbama 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 koji je sastavni dio Pravilnika, te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže ispraviti pogrešno evidentirana ulaganja za provedbu projekta Razvoj vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Grada kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku o vrijednosti nefinancijske imovine Grada.

Rashodi za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja ostvareni su u iznosu od 2.807.611,00 kn uz istodobno evidentiranje povećanja nematerijalne imovine za navedeni iznos. U prethodnoj godini spomenuti rashodi ostvareni su u iznosu od 3.199.160,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju Sporazuma o ulaganju u malu tržnicu zaključenog između Grada i trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada iz listopada 2020. te odluke Skupštine i Uprave spomenutog Društva iz listopada 2020. Navedenim Sporazumom i odlukama dana je suglasnost Gradu za realizaciju projekta izgradnje tržnice na nekretninama (dvije čestice zemljišta) u vlasništvu Društva. Sporazumom je određeno da će Grad započeti postupak rekonstrukcije i dogradnje tržnice te je Grad, kao investitor, u travnju 2021. zaključio s izvoditeljem Ugovor o rekonstrukciji tržnice kojim je ugovoren završetak radova u roku od 12 mjeseci od dana uvođenja u posao, a koji teče od travnja 2021. Grad i izvoditelj su u srpnju 2022. sastavili Zapisnik o primopredaji radova rekonstrukcije tržnice. Obavljanje usluga javne tržnice na malo Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Grada iz kolovoza 2019. povjereno je spomenutom Društvu. Grad i Društvo nisu uredili međusobna prava i obveze koji se odnose na izgrađeni objekt.

Državni ured za reviziju preporučuje s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada urediti imovinskopravne odnose u vezi sa stjecanjem vlasništva nad izgrađenim objektom tržnice te uvjete korištenja navedenog objekta.

U okviru prihoda od kapitalnih pomoći evidentirani su prihodi u iznosu od 500.000,00 kn koji se odnose na primljena sredstva Društva. U travnju 2018. Grad i Društvo su zaključili Sporazum o načinu financiranja troškova nastalih u postupku potpunog i nepotpunog izvlaštenja nekretnina za potrebe provedbe Projekta aglomeracije. Sporazumom je, između ostalog, određen način financiranja potpunog i nepotpunog izvlaštenja nekretnina za potrebe izgradnje kolektora za odvodnju fekalnih voda, izgradnju crpnih stanica i pročistača otpadnih voda u sklopu provedbe navedenog Projekta, na način da je Grad trebao u proračunu za 2018. osigurati 1.100.000,00 kn za otkup zemljišta. Nadalje, Sporazumom je utvrđeno da ako prilikom prijavljivanja za EU sredstva za provedbu spomenutog Projekta, troškovi koji su predmet Sporazuma budu prihvatljivi i bude određen postotak sufinanciran, Društvo će vratiti sredstva Gradu u iznosu prihvatljivih troškova. Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz EU fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Razvoj vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Grada, koji su u srpnju 2019. zaključili Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (posredničko tijelo razine 1), Hrvatske vode (posredničko tijelo razine 2) te spomenuto Društvo (korisnik bespovratnih sredstava), ukupna vrijednost Projekta aglomeracije određena je u iznosu od 448.662.361,00 kn, od čega ukupni prihvatljivi troškovi iznose 358.929.889,00 kn, a bespovratna sredstva dodjeljuju se u iznosu od 253.696.397,00 kn ili 70,7 % prihvatljivih troškova. Nadalje, ugovoreno je da razdoblje prihvatljivih izdataka Projekta aglomeracije traje od siječnja 2014. do konca prosinca 2023., a u okviru ostalih prihvatljivih troškova uključeno je i financiranje rješavanja imovinskopravnih odnosa. Grad je doznačio Društvu 1.100.000,00 kn tijekom 2018., a u poslovnim knjigama evidentirao prijenos u okviru rashoda za kapitalne pomoći. Način evidentiranja učešća Grada u realizaciji Projekta u poslovnim knjigama Grada i Društva nije ugovoren. Tijekom 2022. Društvo je izvršilo povrat sredstava Gradu u iznosu od 500.000,00 kn, a u svojim poslovnim knjigama povrat sredstava evidentiralo je smanjenjem obveza za primljene predujmove Grada jer su prethodno primljena sredstva od Grada evidentirana u okviru obveza za primljene predujmove.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti odnos s trgovačkim društvom za vodoopskrbu i odvodnju otpadnih voda u vlasništvu Grada oko provedbe i evidentiranja poslovnih događaja u vezi s provedbom Sporazuma o načinu financiranja troškova nastalih u postupku potpunog i nepotpunog izvlaštenja nekretnina za potrebe projekta Razvoj vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Grada s obzirom na izmijenjeni način financiranja spomenutog Projekta, odnosno osiguranje financiranja Projekta iz drugih izvora (EU fondova).

U glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost groblja, a za koje su u zemljišnim knjigama kao suvlasnici upisani Grad, Republika Hrvatska i vjerska zajednica. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17), groblje je ograđeni prostor na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Za navedenu imovinu nisu pokrenute aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa.

Nadalje, u glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost poslovnog prostora nekadašnje kinodvorane za koji je Grad upisan kao vlasnik u zemljišnim knjigama. Vrijednost navedene imovine nije procijenjena.

U glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost nekretnine (u naravi zgrada Doma kulture u Metkoviću) u kojoj su smješteni gradski uredi, koja je u vlasništvu Republike Hrvatske i za koju je Vlada Republike Hrvatske u travnju 2023. donijela Odluku o darovanju Gradu. Spomenutom Odlukom utvrđena je vrijednost nekretnina te je određeno da će se s Gradom zaključiti ugovor o darovanju navedenih nekretnina nakon što Grad donese odluku o darovanju nekretnina u svom vlasništvu Republici Hrvatskoj u kojima djelatnost obavlja Arheološki muzej, čiji je osnivač Republika Hrvatska. Gradsko vijeće je u svibnju 2023. donijelo Odluku o prihvaćanju darovanja nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske te Odluku o darovanju nekretnina u vlasništvu Grada (u kojima je smješten Arheološki muzej) Republici Hrvatskoj, koja je u svibnju 2023. dostavljena Ministarstvu prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine. Spomenutom Odlukom Grad je utvrdio vrijednost nekretnine te je odredio da će s Republikom Hrvatskom zaključiti ugovor o darovanju za navedenu nekretninu. Ugovori o darovanju nekretnina između Grada i Republike Hrvatske do konca listopada 2023. nisu zaključeni.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže za imovinu koja nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada utvrditi vrijednost te ju evidentirati u poslovnim knjigama, a za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi poduzimati aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa i evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti s Ministarstvom prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u vezi sa zaključenjem ugovora o darovanju nekretnina, kako bi se poslovne promjene vezane za zamjenu nekretnina evidentirale u poslovnim knjigama Grada.

Prema podacima iz glavne knjige izvanbilančni zapisi evidentirani su u ukupnom iznosu od 17.326.548,00 kn, a u financijskim izvještajima u iznosu od 1.817.242,00 kn. U glavnoj knjizi evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 9.571.895,00 kn, vrijednosti danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 5.406.557,00 kn te tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 2.348.096,00 kn. U financijskim izvještajima su izvanbilančni zapisi iskazani kao razlika vrijednosti primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te danih instrumenata osiguranja plaćanja i tuđe imovine dobivene na korištenje. Dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja te tuđu imovinu na korištenju trebalo je i u financijskim izvještajima iskazati po brutonačelu.

Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije i zadužnice) u Bilješkama uz Bilancu (u okviru popisa primljenih instrumenata osiguranja plaćanja) iskazani su u iznosu od 10.821.409,00 kn, a u poslovnim knjigama su netočno iskazani u iznosu od 9.571.895,00 kn, odnosno 1.249.514,00 kn manje. Nadalje, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u Bilješkama uz Bilancu iskazane su u iznosu od 12.277.000,00 kn, a nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Zbog netočnog i nepotpunog evidentiranja stavki u okviru izvanbilančnih zapisa, u financijskim izvještajima su izvanbilančni zapisi iskazani manje za 29.035.820,00 kn.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se, između ostalog, i na instrumente osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati sve primljene instrumente osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, a u financijskim izvještajima izvanbilančne zapise iskazati po brutonačelu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Stanje novčanih sredstava evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u Bilanci na početku i na koncu 2022. nije istovjetno stanju novčanih sredstava iskazanom na računu poslovne banke. U glavnoj knjizi je u okviru novčanih sredstava evidentirano, a u financijskim izvještajima iskazano stanje prijelaznog žiroračuna početkom 2022. u iznosu od 398.084,00 kn, a koncem 2022. u iznosu od 251.689,00 kn. S prijelaznog žiroračuna obavlja se raspored sredstava proračunskim korisnicima. Navedena stanja odnose se na doznačena sredstva proračunskim korisnicima za koja do konca godine nije dostavljena dokumentacija kojom se dokazuje utrošak primljenih sredstava. Kod ispravnog evidentiranja poslovnih promjena, koncem godine na novčanim prijelaznim računima nema stanja, u čemu je i sadržana kontrolna funkcija prijelaznog računa. S obzirom na to da se ne radi o novčanim sredstvima, navedena stanja trebalo je evidentirati u okviru potraživanja.

U glavnoj knjizi evidentirana je i u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada u ukupnom iznosu od 32.800.700,00 kn. Prema podacima iz sudskog registra, vrijednost udjela u glavnici temeljnog kapitala trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada iznosi 32.744.700,00 kn, odnosno u glavnoj knjizi je evidentirana te u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu više za 56.000,00 kn. Naime, trgovačko društvo za graditeljstvo i usluge u stečaju čija je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 36.000,00 kn, Trgovački sud je brisao iz sudskog registra u ožujku 2019. Nadalje, vrijednost udjela u temeljnom kapitalu društva za projektiranje, gradnju i razvoj u glavnoj knjizi evidentirana je u iznosu od 2.110.800,00 kn, a prema podacima iz sudskog registra iznosi 2.090.800,00 kn, odnosno u glavnoj knjizi je evidentirana više za 20.000,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. Nadalje, prema odredbi članka 10. spomenutog Pravilnika, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati podatke o stanju žiroračuna prema podacima iz izvadaka žiroračuna te vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društava prema podacima iz sudskog registra, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci u financijskim izvještajima bili točno iskazani.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022., ali nije cjelovit. Prema izvještaju o obavljenom popisu, popisana su novčana sredstva na žiroračunu i u blagajni, potraživanja, obveze, dugotrajna i kratkotrajna nefinancijska imovina te stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 12.277.000,00 kn koji se odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, a koje nisu evidentirane ni u glavnoj knjizi. Godišnjim popisom obuhvaćena je dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi ukupne vrijednosti od 12.108.249,00 kn, od kojih se vrijednosno značajnija u iznosu od 10.087.578,00 kn odnosi na Poslovnu zonu Dubravica, ali nije procijenjen stupanj dovršenosti ulaganja i predviđen rok završetka radova, iako su ulaganja u spomenutu Poslovnu zonu započela izradom projektne dokumentacije u 2016., a izgradnja i opremanje u 2021.

Prema Izvješću o izvršenom popisu imovne i obveza Grada nisu utvrđena odstupanja knjigovodstvenog stanja imovine, obveza i vlastitih izvora i stvarnog stanja utvrđenim popisom, iako se stanje novčanih sredstava i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja utvrđeni popisom razlikuju od stanja iz glavne knjige. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. S obzirom na to da nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, nije ostvarena osnovna svrha popisa.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Iz navedenog proizlazi da popisom trebaju biti obuhvaćeni, između ostalog, svi izvanbilančni zapisi, kao i sva potraživanja po svim vrstama i po pojedinom dužniku. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija, utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Uputom je, između ostalog, određeno i 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 predlaže drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.

2.2. *Grad prihvaća dane naloge i preporuke te će po njima postupiti, a u Očitovanju navodi da je podnio zahtjev Ministarstvu prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za darovanjem groblja. U vezi sa zaključenjem ugovora o darovanju nekretnina, Grad obrazlaže da spomenuto Ministarstvo dopisom traži da se izvrši nova procjena vrijednosti nekretnine Arheološkog muzeja Narona po metodologiji Ministarstva te je prijedlog Odluke o izmjeni i dopuni predmetne Odluke upućen Gradskom vijeću na raspravljanje i odlučivanje na sjednici koja se planira održati 21. prosinca 2023.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 66.886.767,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 33.490.188,00 kn, prihodi od poreza u iznosu od 21.992.176,00 kn te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 8.865.957,00 kn.

U okviru prihoda od imovine evidentirani su i iskazani prihodi od naknade koja se plaća pri ozakonjenju nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 71.391,00 kn. 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.

U 2022. prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 60.000,00 kn utrošeni su u svrhe propisane spomenutim Zakonom, a razlika u iznosu od 11.391,00 kn nije utrošena.

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 imovine ostvareni su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 60.383,00 kn. Grad nije donio program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2022. Prema odredbama članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom, a koja su prihod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ostvarena sredstva namijenjena su isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, za podmirenje troškova postupaka koji se vode u svrhu sređivanja imovinskopravnih odnosa i zemljišnih knjiga, za subvencioniranje dijela troškova za sređivanje zemljišnoknjižnog stanja poljoprivrednog zemljišta u privatnom vlasništvu, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom navedenog Zakona, za program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, za troškove održavanja sustava za navodnjavanje, za program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i za program sufinanciranja aktivnosti izrade programa, projekata i ostalih dokumenata neophodnih za provedbu mjera potpore iz Programa ruralnog razvoja, a čija se izrada ne sufinancira kroz mjere potpore iz toga Programa i druge poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 54.847,00 kn utrošeni su u svrhe propisane Zakonom, a razlika u iznosu od 5.536,00 kn nije utrošena.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

3.2. *Grad u Očitovanju navodi da su prijedlozi Programa korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 2024. i Programa korištenja sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2024. sastavljeni i upućeni Gradskom vijeću na donošenje na sjednici koja se planira održati 21. prosinca 2023.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 69.506.045,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 26.185.304,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 16.593.126,00 kn te materijalni rashodi u iznosu od 9.403.272,00 kn.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene ostvarenih u iznosu od 4.936.251,00 kn, evidentirani su i iskazani rashodi koji se odnose na novčane nagrade za radne rezultate zaposlenicima Jedinog upravnog odjela u iznosu od 7.200,00 kn. Tijekom 2022. pročelnik Jedinog upravnog odjela donio je osam rješenja temeljem kojih su isplaćene nagrade sedmorici zaposlenika utvrđene u paušalnim pojedinačnim iznosima od 700,00 kn do 1.200,00 kn. Nagrade su isplaćene zbog izvršavanja obveze iz povećanog opsega posla u roku kraćem od zadanog u redovnom radnom vremenu, obavljanja poslova pripreme i naplate korištenja javnih površina za vrijeme održavanja tradicionalnog sajma povodom Dana Grada te rada na realiziranim projektima rekonstrukcije i dogradnje dječjeg vrtića; sanacije i uzvišenja odlagališta otpada; rekonstrukcije gradske tržnice; građenja i proširenja gradskih ulica te izgradnje sortirnice.

Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu iz siječnja 2015. utvrđeni su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu, ali kriteriji nisu utvrđeni na način da budu mjerljivi, odnosno nisu utvrđene važnosti svakog kriterija, na temelju kojih će se odrediti visina dodataka.

Državni ured za reviziju preporučuje odredbama općeg akta kojim se određuju kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate novčane nagrade utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati novčane nagrade za poslovne rezultate zaposlenika, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Rashodi za tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvarenih u iznosu od 5.985.685,00 kn, evidentirani su i iskazani rashodi u iznosu od 434.014,00 kn koji se odnose na doznačena sredstva Turističkoj zajednici, od čega za provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će Turistička zajednica obavljati tijekom godine u iznosu od 284.000,00 kn te za funkcioniranje turističkog ureda (sufinanciranje rashoda za plaće te materijalna prava zaposlenika) u iznosu od 150.014,00 kn. Grad je utvrdio provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će Turistička zajednica obavljati tijekom godine, ali kod utvrđivanja ukupnih troškova za pojedine programske aktivnosti nije obuhvatio sve troškove po vrstama troška koji bi uključivali i troškove funkcioniranja turističkog ureda te ukupne troškove po programu.

Državni ured za reviziju preporučuje u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti te ukupne troškove za provedbu pojedine programske aktivnosti koje će sadržavati sve troškove po vrstama troška uključujući i troškove funkcioniranja turističkog ureda.

– Programi gradnje i održavanja komunalne infrastrukture

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Grada za 2022. i Program održavanja komunalne infrastrukture na području Grada za 2022. doneseni su u prosincu 2021., a izmjene i dopune spomenutih programa u rujnu 2022.

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. Zaključci Gradskog vijeća o prihvaćanju spomenutih izvješća objavljeni su u Službenom glasniku. No, u Službenom glasniku Grada nije objavljeno Izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022. te 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 glasniku jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture objavljivati u Službenom glasniku, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Grad prihvaća dani nalog i preporuke te će po njima postupiti, a u Očitovanju dalje navodi da su službenici i namještenici nagrađivani za natprosječne rezultate u radu na temelju Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu iz siječnja 2015. te će pristupiti izradi općeg akta na način da se utvrdi važnost svakog kriterija, na temelju kojeg će se odrediti visina dodatka.*

5. Potraživanja

5.1. Ukupna potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 15.041.712,00 kn, od čega se na ispravak potraživanja odnosi 11.123.313,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.918.399,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.734.771,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.046.806,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 136.822,00 kn.

Grad je obavio ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja. Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine nije obavljen, iako su spomenuta potraživanja dospjela u iznosu od 953.622,00 kn, od čega se na potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati iznad tri godine odnosi 822.920,00 kn, na potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati od jedne do tri godine 90.621,00 kn te na potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati do godine dana 40.081,00 kn. Za navedena potraživanja kod kojih se kasnilo s naplatom više od godine dana, u iznosu od 913.541,00 kn, trebalo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 868.231,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Nadalje, propisano je ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, 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.

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

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 14.811.706,00 kn. Do konca listopada 2023. naplaćeno je 421.657,00 kn ili 2,8 % dospjelih potraživanja. Naplatu potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade za pravne i fizičke osobe (obrtnike), komunalnog doprinosa i naknade za uređenje voda obavlja Grad, a naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od fizičkih osoba (domaćinstava) obavlja trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada.

Gradonačelnik je u listopadu 2019. donio Odluku o proceduri naplate prihoda. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade za pravne osobe i fizičke osobe (obrtnike), komunalnog doprinosa te naknade za uređenje voda tijekom 2022. upućivane su opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za komunalnu naknadu prije ispravka vrijednosti potraživanja iznose 7.207.209,00 kn, za naknadu za uređenje voda iznose 4.200.489,00 kn te za komunalni doprinos iznose 629.745,00 kn, pa pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu od fizičkih osoba (domaćinstava) u iznosu od 29.000,00 kn ovršne postupke pokrenulo je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada koje na temelju Ugovora o preuzimanju obračuna i naplate komunalne naknade za domaćinstva na području Grada iz studenoga 2021. obavlja spomenute poslove te Grad izvještava o poduzetim mjerama naplate potraživanja.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana su u iznosu od 1.046.806,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 1.034.644,00 kn. Prema analitičkim evidencijama dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 953.622,00 kn ili 91,1 % iskazanih potraživanja, od čega se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo odnosi 937.460,00 kn. Opomene ni druge mjere za naplatu spomenutih potraživanja tijekom 2022. nisu poduzimane.

Iz navedenog proizlazi da Grad nije poduzimao dostatne mjere za naplatu potraživanja. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

Iako se upućivanjem opomena naplatio dio potraživanja, Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

5.2. Grad prihvaća dane naloge te u Očitovanju navodi da će po njima postupiti.

6. Javna nabava

6.1. 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 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 provedbi postupka nabave jednostavne vrijednosti, koji je donio gradonačelnik u kolovozu 2019. Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Grada. Prema navedenom Pravilniku, nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn Grad nabavlja na temelju narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru i/ili objavom na mrežnim stranicama Grada.

Poziv na dostavu ponude upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da su potencijalni ponuditelji zaprimili poziv.

Revizijskim postupcima provjeren je jedan otvoreni postupak javne nabave te šest postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.960.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Utvrđene nepravilnosti i propusti u javnoj nabavi odnose se na Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističko izvješće.

– Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Plan nabave iz siječnja 2022. objavljen je na mrežnim stranicama Grada i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te sadrži podatke o 41 postupku nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 9.030.320,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnose četiri otvorena postupka ukupne procijenjene vrijednosti od 4.751.000,00 kn, a 37 postupaka na jednostavnu nabavu ukupne procijenjene vrijednosti od 4.279.320,00 kn.

Izmjene Plana nabave donesene su u lipnju 2022. te sadrže podatke o 36 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 5.378.451,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi jedan otvoreni postupak ukupne procijenjene vrijednosti od 751.000,00 kn i 35 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 4.627.451,00 kn. Grad je na svojim mrežnim stranicama Izmjene Plana nabave objavio u listopadu 2023.

Izmjene Plana nabave objavljene su i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a sadrže podatke o 38 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 5.870.451,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi jedan otvoreni postupak ukupne procijenjene vrijednosti od 751.000,00 kn i 37 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 5.119.451,00 kn. Izmjene Plana nabave objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u listopadu 2023., odnosno nakon propisanog roka i nakon proteka godine na koju se izmjene Plana nabave odnose. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Podaci u Izmjenama Plana nabave objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu točni. Naime, prema podacima objavljenim u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, planirana su dva postupka jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 492.000,00 kn, koje Grad, prema podacima iz Izmjena Plana nabave, ne planira provoditi.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene plana nabave objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti točne podatke u izmjenama plana nabave.

Nadalje, u Planu nabave za 2022. te Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. pojedini predmeti nabave nisu jasno određeni, odnosno predmet nabave opisan je općenitim nazivom, primjerice rashodi protokola (vijenci, suveniri, cvijeće); usluge promidžbe i informiranja; geodetsko-katastarske usluge, izrada prometnih elaborata te potporni zidovi. Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu odredivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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 javnoj nabavi radova ukupne vrijednosti od 1.753.769,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, i to: podatke o ugovoru za izgradnju igrališta dječjeg vrtića, zaključenog u 2022., u vrijednosti od 956.271,00 kn te o pet dodataka ugovoru za rekonstrukciju odlagališta otpada Dubravica, faza 4, od kojih je jedan dodatak zaključen u prosincu 2021., a preostala četiri u travnju, svibnju, srpnju i kolovozu 2022., ukupne vrijednosti od 797.498,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Registar ugovora ne sadrži podatke o ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma iz 2021., odnosno ne sadrži podatke o Drugom ugovoru o izgradnji komunalne infrastrukture Poslovne zone Dubravica iz siječnja 2022. te dodatcima spomenutom ugovoru iz ožujka i prosinca 2022. u ukupnoj vrijednosti od 3.044.319,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost; Ugovoru o preventivnoj dezinfekciji i deratizaciji na području Grada za 2022. iz travnja 2022. u vrijednosti od 95.435,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i Drugom ugovoru o stručnom nadzoru iz siječnja 2022. u vrijednosti od 67.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, ne drži podatke o Ugovoru o izvođenju radova nasipanja poljskih puteva iz svibnja 2022. u vrijednosti od 94.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nadalje, Registar ugovora ne sadrži podatke o dva dodatka (zaključena u veljači i ožujku 2022.) ugovoru o rekonstrukciji i dogradnji dječjeg vrtića (otvoreni postupak), koji je zaključen u veljači 2021., ukupne vrijednosti od 492.282,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, ne sadrži podatke o dva dodatka (zaključena u ožujku i lipnju 2022.) ugovoru o radovima na sanaciji i uzvišenju odlagališta otpada Dubravica (otvoreni postupak), koji je zaključen u svibnju 2021., ukupne vrijednosti od 132.692,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da Registar ugovora nije potpun jer ne sadrži podatke o ugovoru i dodacima ugovoru zaključenom na temelju okvirnog sporazuma te ugovorima i dodacima ugovora o nabavi radova i usluga ukupne vrijednosti od 3.926.528,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Registar ugovora ne sadrži ni podatke o vrijednostima jednostavne nabave za predmete nabave nabavljene putem narudžbenica iznad 20.000,00 kn.

Nadalje, u Registru ugovora koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske pogrešno je navedeno da se pet dodataka ugovoru za rekonstrukciju odlagališta otpada Dubravica, faza 4, ukupne vrijednosti od 797.498,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ne financiraju iz EU fondova.

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. Odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke financira li se ugovor ili okvirni sporazum iz fondova EU. Naručitelj je obavezan 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 te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. 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 EUR, uključujući i nabave putem narudžbenica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže u Registar ugovora unositi točne podatke o financiranju ugovora iz fondova EU u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta.

– Statističko izvješće

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključen je ugovor za nabavu radova u vrijednosti od 956.271,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te pet dodatka ugovorima zaključenim u prethodnim godinama za nabavu radova u ukupnom iznosu od 797.498,00 kn. Također, prema podacima iz Statističkog izvješća postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 2.081.525,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.941.126,00 kn te roba u vrijednosti od 564.481,00 kn ili ukupno 4.587.132,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Podaci navedeni u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. koji se odnose na otvorene postupke javne nabave nisu točno iskazani. Revizijom je utvrđeno da Statističko izvješće ne sadrži podatke o Drugom ugovoru o izgradnji komunalne infrastrukture Poslovne zone Dubravica iz siječnja 2022. te dodatcima spomenutom ugovoru iz ožujka i prosinca 2022. u vrijednosti od 3.044.319,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost; o dva dodatka (zaključena u veljači i ožujku 2022.) ugovoru o rekonstrukciji i dogradnji dječjeg vrtića (otvoreni postupak), koji je zaključen u veljači 2021., ukupne vrijednosti od 492.282,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te o dva dodatka (zaključena u ožujku i lipnju 2022.) ugovoru o radovima na sanaciji i uzvišenju odlagališta otpada Dubravica (otvoreni postupak), koji je zaključen u svibnju 2021., ukupne vrijednosti od 132.692,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za navedeni ugovor i dodatke ugovoru zaključenom na temelju okvirnog sporazuma te dodatke ugovorima za nabavu radova u ukupnoj vrijednosti od 3.669.293,00 kn obavijesti o dodjeli ugovora odnosno o dodjeli ugovora na temelju pojedinog okvirnog sporazuma te izmjeni ugovora nisu poslani u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske zbog čega nisu uključeni u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. Prema odredbi članka 248. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je poslati obavijest o dodjeli ugovora na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Također, obavezan je na tromjesečnoj osnovi poslati na objavu grupirane obavijesti o dodjeli ugovora za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (svih izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije cjelovita. Naime, Grad je ustrojio Registar ugovora jednostavne nabave za 2022. koji ne sadrži podatke o pojedinim nabavama putem narudžbenica, a također ne sadrži podatke o vrijednosti pojedinih 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 budući 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.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremiti, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima, iznimno je omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koju dostavlja na adresu nadležnog ministarstva. Grad je trebao naknadno poslati podatke nadležnom ministarstvu u obliku bilješke kako bi podaci u Statističkom izvješću bili točni.

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 EUR, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 EUR kako bi podaci o jednostavnoj nabavi u statističkom izvješću i Registru ugovora bili točni i usporedivi. Državni ured za reviziju nalaže dostaviti obavijest o dodjeli ugovora te o dodjeli ugovora na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. Grad prihvaća dane naloge i preporuku te će po njima postupiti.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo 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 preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi i preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Planiranje i izvršenje proračuna	2016.	Pri sastavljanju godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, uskladiti podatke o prenesenim sredstvima proračunskim korisnicima za redovito poslovanje u poslovnim knjigama Grada i poslovnim knjigama proračunskih korisnika te provjeriti i uskladiti podatke o prenesenim viškovima i manjkovima u sljedeće razdoblje iz financijskih izvještaja proračunskih korisnika, kako bi podaci iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna bili točno i realno iskazani.	siječanj 2018.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Financijsku imovinu koja se odnosi na potraživanja za dane zajmove te primitke od povrata danih zajmova, evidentirati u poslovnim knjigama na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.	siječanj 2018.	nije primjenjivo
3.		2016.	Evidentirati rashode na računima propisanim Računskim planom te podatke o sudskim sporovima i danim instrumentima osiguranja u izvanbilančnim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	siječanj 2018.	nije provedeno
4.		2016.	Imovinu koja je u uporabi evidentirati na odgovarajućim računima imovine te obavljati ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	siječanj 2018.	provedeno
5.		2016.	Uskladiti iskazane podatke u financijskim izvještajima s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, kako bi financijski izvještaji pružali objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	siječanj 2018.	provedeno

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
6.		2016.	U Bilješkama uz financijske izvještaje navoditi pregled sudskih sporova u tijeku i danih instrumenata osiguranja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	siječanj 2018.	provedeno
7.		2016.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti sve nekretnine i potraživanja, a za imovinu u pripremi utvrditi stupanj dovršenosti.	siječanj 2018.	djelomično provedeno
8.		2016.	Procijeniti vrijednost imovine te u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost cjelokupne imovne.	prosinao 2019.	djelomično provedeno
9.		2016.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama.	prosinao 2018.	provedeno
10.	Prihodi	2016.	Prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	ožujak 2018.	provedeno
11.		2016.	Zatražiti od Turističke zajednice Grada da mjesečno doznava propisani dio uplaćenih sredstava boravišne pristojbe u proračun Grada.	rujan 2018.	nije primjenjivo
12.	Potraživanja	2016.	Od komunalnog društva kojem je povjerena naplata prihoda od komunalne naknade koju plaćaju domaćinstva, zatražiti izvješće o zaduženju i naplaćenom iznosu komunalne naknade po pojedinim domaćinstvima te o poduzetim mjerama naplate.	siječanj 2018.	provedeno
13.		2016.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za sve prihode za koje je Grad odgovoran u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	prosinao 2018.	nije provedeno
14.		2016.	Poduzeti mjere za povrat danih zajmova te obračunati i naplatiti ugovorene zatezne kamate za nepravodobno vraćanje zajma.	siječanj 2018.	provedeno
15.		2016.	Pri pozajmljivanju proračunskih sredstava utvrditi za koju namjenu se sredstva pozajmljuju te u cilju boljeg upravljanja financijskom imovinom preispitati beskamatno odobravanje zajmova.	prosinao 2018.	nije primjenjivo
16.	Obveze	2016.	Grad je obvezan poduzeti mjere za podmirenje duga Hrvatskim vodama za naknadu naplaćenu u prethodnim godinama.	prosinao 2018.	provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s evidentiranjem potraživanja za dane zajmove te primitke od povrata danih zajmova nije primjenjiv jer Grad u 2022. nije imao evidentiranih potraživanja koja se odnose na dane zajmove, kao ni primitke od povrata danih zajmova.

- Nalog u vezi s popisom imovine i obveza je djelomično proveden jer su popisom obuhvaćene nekretnine i potraživanja, ali za imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti.
- Nalog u vezi s evidentiranjem vrijednosti cjelokupne imovine u poslovnim knjigama je djelomično proveden jer je u poslovnim knjigama Grada evidentirana imovina koja se odnosi na zgradu koju koristi komunalno društvo, dio zgrade koju koriste političke stranke, dva prostora koja koriste sportski klubovi te mrtvačnicu, a nije evidentirana imovina koja se odnosi na groblje te prostore nekadašnje kinodvorane.
- Nalog u vezi s mjesečnim doznačavanjem propisanog dijela uplaćenih sredstava boravišne pristojbe u proračun Grada nije primjenjiv jer Zakon o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20) propisuje plaćanje turističke pristojbe, odnosno stupanjem na snagu spomenutog Zakona prestao je važiti Zakon o boravišnoj pristojbi koji je propisivao obvezu plaćanja boravišne pristojbe.
- Nalog u vezi s pozajmljivanjem proračunskih sredstava, utvrđivanjem za koju se namjenu sredstva pozajmljuju te u cilju boljeg upravljanja financijskom imovinom preispitivanjem beskamatnog odobravanja zajmova nije primjenjiv jer Grad u 2022. nije imao evidentirana potraživanja koja se odnose na pozajmljena proračunska sredstva.

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

1.2. Grad prihvata status naloga i preporuka iz prošle revizije.