



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/24-02/17
URBROJ: 613-19-25-10
Split, 22. rujna 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Trilj
za 2023.**

S A D R Ź A J

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	10
	Projekti financirani u 2023.	19
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2023.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2023.	25

I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. i 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 2023. 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.

- Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine u dijelu koji se odnosi na evidentiranje ulaganja nije ustrojena prema propisima o proračunskom računovodstvu jer ne sadrži potrebne podatke pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti pojedine imovine, a glavna knjiga ne osigurava navedene podatke.

Tako su ulaganja u istu vrstu imovine evidentirana u više navrata na temelju ispostavljenih računa za pojedinu vrstu obavljenih radova na navedenoj imovini, zbog čega ista jedinica imovine u analitičkoj evidenciji ima više kartica osnovnog sredstva s istim inventurnim brojem. Zbog navedenog, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne pruža podatke o ukupnoj nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti po svakoj jedinici imovine te je otežano provođenje popisa imovine.

Također, iako je ukupna vrijednost imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima istovjetna podacima o imovini koji su evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, struktura navedenih podataka nije istovjetna. Osim strukture podataka o sadašnjoj vrijednosti imovine, neusklađena je i struktura podataka o nabavnoj vrijednosti te ispravku vrijednosti navedene imovine. Tako je neproizvedena dugotrajna imovina u analitičkoj evidenciji evidentirana u iznosu od 1.170.221,19 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 1.259.107,73 eura, što je više za 88.886,54 eura u odnosu na analitičku evidenciju. Proizvedena dugotrajna imovina u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 16.272.391,77 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 15.912.533,31 euro, što je manje za 359.858,46 eura u odnosu na analitičku evidenciju. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 1.244.729,88 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 1.515.701,85 eura, što je više za 270.971,97 eura u odnosu na analitičku evidenciju.

U okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koja je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 1.515.701,85 eura, evidentirana su ulaganja u vrijednosti od 346.702,12 eura (vrijednosno značajnije odnose se na uređenje gradskog parka i rekonstrukciju spomenika u parku), iako je popisom imovine i obveza za 2023. i u evidenciji ostvarenih ulaganja utvrđeno da su navedena ulaganja završena u prijašnjim godinama. Nakon završetka izgradnje, vrijednost ulaganja nije s računa imovine u pripremi knjigovodstveno prenesena na odgovarajući račun nefinancijske imovine u uporabi i nije obračunan ispravak vrijednosti.

Grad koristi tuđe poslovne prostore (u vlasništvu trgovačkog društva u državnom vlasništvu) u kojima je smještena gradska uprava (bez dokumentacije o korištenju i bez plaćanja naknade), koji nisu evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi u iznosu od 37.200,77 eura, koji se odnose na odvjetničke usluge u iznosu od 11.995,72 eura, usluge savjetovanja za pripremu financiranja projekata iz fondova Europske unije u iznosu od 10.171,89 eura, usluge elektroničkih medija (radio i elektronički portal) u iznosu od 7.964,31 euro te računalne usluge u iznosu od 7.068,85 eura. Za obavljanje navedenih usluga zaključeni su ugovori kojima je ugovorena mjesečna paušalna naknada, a ugovorima o obavljanju usluga savjetovanja, elektroničkih medija te računalnih usluga nije utvrđena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga. Ispostavljeni računi sadrže mjesečno ugovoreni iznos, ali ne i vrstu, obujam i datum, odnosno specifikaciju obavljenih usluga te se ne može potvrditi da je poslovni događaj stvarno i nastao.

Popis imovine i obveza za 2023. nije cjelovit. Umjesto popisnih lista dugotrajne imovine, u koje se trebaju unijeti podaci o imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, izvješću o popisu priložene su liste dugotrajne imovine iz analitičke evidencije koja za dio imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti niti je usklađena s glavnom knjigom. Dugotrajna materijalna imovina u pripremi popisana je po vrijednosti ulaganja po pojedinom objektu, ali za veći dio imovine nije utvrđen stupanj dovršenosti i predviđen rok završetka pojedinih investicija. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, prema dužnicima i iznosima potraživanja te vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema ukupnom iznosu evidentiranom u glavnoj knjizi. Popisom nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa koje prema podacima iz glavne knjige iznose 2.004.569,10 eura, tuđa imovina koju Grad koristi (prostori gradske uprave), ostala potraživanja (za predujmove i naknade koje se refundiraju) u iznosu od 28.405,98 eura, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 16.288,92 eura te kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 9.071,93 eura. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza, uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza nisu osigurani te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Na području Grada nalazi se 21 groblje. U 2023. i u prijašnjim godinama Grad nije imenovao upravu groblja, nisu donesene odluke o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade pri dodjeli grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta te nisu izdavana rješenja o korištenju grobnog mjesta na neodređeno vrijeme uz obvezu plaćanja godišnje grobne naknade. Nadalje, ne vodi se grobni očevidnik o ukupu umrlih osoba na području Grada i registar umrlih osoba te predstavničko tijelo nije donijelo propise o uvjetima upravljanja grobljem, što nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima. (točka 3. Nalaza)
- Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 731.155,96 eura (prije provedenog ispravka vrijednosti). Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 219.269,83 eura i potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 132.083,79 eura, komunalni doprinosi u iznosu od 70.784,73 eura te za naknadu za uređenje voda u iznosu od 31.331,85 eura.

U svrhu naplate dospjelih potraživanja, Grad nije u 2023. i u prethodnim godinama, osim upućivanja opomena, poduzimao druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave za 2023. donesen je u siječnju 2023., a tijekom godine doneseno je deset izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 3.150.912,80 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Usporedbom planiranih i provedenih postupaka nabave utvrđena su značajna odstupanja. Planirani postupci nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 1.069.362,80 eura bez PDV-a nisu provedeni. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata ostvareni su u iznosu od 21.778,50 eura, a navedeno nije planirano Planom nabave. S obzirom na navedeno, potrebe Grada za nabavom roba, radova i usluga nisu realno planirane.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ali nije ažuriran sa svim predmetima nabave za koje su postupci nabave provedeni u 2023. Registar ugovora sadrži podatke o četiri otvorena postupka javne nabave radova i usluga ukupne ugovorene vrijednosti od 1.724.650,49 eura bez PDV-a, a ne sadrži podatke o 27 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 618.561,11 eura bez PDV-a te podatke o nabavi putem narudžbenica u vrijednosti od 255.555,27 eura bez PDV-a (pojedinačne vrijednosti od 2.654,00 eura do 9.600,00 eura). (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 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Grad je razvrstan u treću skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 26 naselja s ukupno 8 182 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Grada je Poljičke republike 15, Trilj.

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 lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: Upravni odjel za opće poslove, lokalnu samoupravu i društvene djelatnosti, Upravni odjel za financije, gospodarstvo i EU fondove te Upravni odjel za prostorno uređenje, imovinskopravne poslove, komunalni sustav i zaštitu okoliša. Grad je koncem 2023. imao 24 zaposlenika na neodređeno vrijeme. U programu javnih radova tijekom 2023. bile su zaposlene četiri osobe.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Grada tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Bugarin, dipl. ing. el. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava mu se u staž osiguranja. Prema Izmjenama i dopunama Statuta iz veljače 2021., gradonačelnik nema zamjenika.

Prema podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Grad ima četiri proračunska korisnika, i to: dječji vrtić, gradsku knjižnicu, muzej te ustanovu za istraživanje i širenje znanja u području prehrane i zdravlja, u kojima je koncem 2023. bilo 65 zaposlenika. Grad je suvlasnik u trgovačkom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada s udjelom od 26,0 % te u trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom od 26,0 % u temeljnom kapitalu.

Grad poslove gradske uprave obavlja u poslovnom prostoru, koji je u vlasništvu trgovačkog društva u državnom vlasništvu, za koji je u 2023. podmirivao režijske troškove.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Grad je donio Mapu poslovnih procesa koja, između ostalog, obuhvaća procese čuvanja i arhiviranja ugovora i druge dokumentacije, izdavanja arhivskog i registraturnog gradiva zaposlenicima, izrade i donošenja proračuna, suradnje Grada i njegovih proračunskih korisnika, isplaćivanja i kontrole donacija, pomoći i subvencija, upravljanja voznim parkom, vođenja i stručnog vrednovanja opravdanosti i učinkovitosti projekata, naplate prihoda (potraživanja), zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa te drugih zahtjeva, blagajničkog poslovanja i obračuna putnih naloga. Svaki proces sadrži cilj, glavne rizike, kratki opis s navedenim aktivnostima, veze s drugim procesima ili postupcima, resurse potrebne za realizaciju procesa, svrhu i cilj postupka unutar procesa, područje primjene, odgovornosti i ovlaštenja te dijagram tijeka s opisom aktivnosti, odgovornošću nositelja aktivnosti, rokovima izvršenja i popratnim dokumentima. Registar rizika donesen je u 2020., a između ostalog, sadrži naziv i vrstu rizika, mjere i osobu zaduženu za otklanjanje rizika te datume mjerenja.

Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su pravilnicima. Tijekom 2023. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i drugi opći akti.

Grad je uspostavio sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, evidentiranje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Gradonačelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (prilog 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti uočene su slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u području izvršavanja proračuna, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti te upravljanja imovinom.

Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom otklanjanja (tijekom 2024.) i odgovornim osobama zaduženima za otklanjanje nepravilnosti.

U zakonski propisanom roku Gradu su dostavljene izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugi akti (upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine) proračunskih korisnika i trgovačkih društava u suvlasništvu Grada. Grad je u 2023. obavio formalnu i suštinsku kontrolu izjava o fiskalnoj odgovornosti i drugih akata za 2022. koje su dostavili proračunski korisnici i trgovačka društva.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Grad nema obvezu ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju.

Grad je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavio podatke o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama Grada su, između ostalog, objavljeni podaci o proračunu (uključujući i proračunski vodič za građane), značajniji unutarnji akti, financijski izvještaji, Strategija razvoja Grada 2016. – 2020., dokumenti u vezi s javnom nabavom, natječajima, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

U skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), prije donošenja općih akata provedeno je savjetovanje s javnošću.

U rujnu 2023. Gradsko vijeće donijelo je Etički kodeks svih nositelja političkih dužnosti, a u studenome 2024. Etički kodeks ponašanja službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada. Etički kodeks ponašanja službenika i namještenika upravnih tijela Grada Trilja i Etički kodeks svih nositelja političkih dužnosti u Gradu Trilju objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Službenik za informiranje i službenik za zaštitu osobnih podataka imenovani su u kolovozu 2018., povjerenik za etiku u studenome 2024. i travnju 2025., a povjerljiva osoba i osoba za nepravilnosti također u travnju 2025.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2023. te Odluka o izmjeni Odluke o izvršavanju Proračuna za 2023. doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Odluka o izvršavanju Proračuna za 2023. sadržava sve elemente u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 10.916.281,00 euro, rashodi i izdaci u iznosu od 10.650.835,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 265.446,00 eura. Prijedlogom Izmjena i dopuna Proračuna iz studenoga 2023., prihodi i primici planirani su u iznosu od 18.741.212,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 17.115.460,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.625.752,00 eura. Međutim, Gradsko vijeće nije usvojilo Prijedlog Izmjena i dopuna Proračuna za 2023.

Proračunom te Prijedlogom Izmjena i dopuna Proračuna planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika. Grad nema uspostavljen sustav riznice.

Vlastite i namjenske prihode proračunski korisnici nisu uplaćivali u proračun Grada u skladu s Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2023., ali su o njihovom utrošku izvještavali Grad.

Uz Proračun za 2023. (sadržava sve elemente prema odredbama Zakona o proračunu), donesene su projekcije za 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, za 2024. prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 6.316.002,00 eura, a za 2025. u iznosu od 5.871.258,00 eura.

Uz Proračun doneseni su programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture, socijalni program, program javnih potreba u sportu i rekreaciji, javnih potreba u kulturi, predškolskom odgoju, kao i programi koji se odnose na financiranje drugih javnih potreba u društvenim djelatnostima.

Prema prijedlogu Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada za 2023., prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 10.854.907,74 eura, što je 61.373,26 eura ili 0,6 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 10.142.419,56 eura, što je 508.415,44 eura ili 4,8 % manje od planiranih proračunom te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu od 712.488,18 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.623.479,11 eura te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 910.990,93 eura. Gradsko vijeće na sjednici u lipnju 2024. nije usvojilo Prijedlog Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada za 2023., o čemu je Grad u propisanom roku izvijestio Ministarstvo financija i Državni ured za reviziju.

U travnju 2016. Grad je donio Strategiju razvoja Grada 2016. – 2020., a Gradsko vijeće je u prosincu 2021. donijelo Odluku o izradi Plana razvoja Grada 2022. – 2030. U vrijeme obavljanja revizije izrada Strategije je u tijeku.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18) koja je bila na snazi do travnja 2023., kada je na snagu stupila Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 37/23), u prosincu 2021. gradonačelnik je donio Provedbeni program Grada Trilja za razdoblje 2021. – 2025., kojim je utvrđeno 14 posebnih ciljeva i 14 mjera za postizanje tih ciljeva te 23 pokazatelja rezultata. Trošak provedbe navedenih mjera procijenjen je u iznosu od 14.103.513,17 eura. Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za provedbu mjere gospodarskog razvoja kroz povećanje zaposlenosti, poticanje poduzetništva, turizma i gospodarskog razvitka u iznosu od 5.091.844,18 eura, komunalnog gospodarstva kroz povećanje kvalitete života i preduvjeta za razvoj gospodarstva i turizma u iznosu od 2.807.352,84 eura, lokalne uprave i administracije kroz provedbu transparentne i učinkovite javne uprave u skladu s potrebama građana u iznosu od 966.547,22 eura te razvoja kulture, tjelesne kulture i sporta kroz stvaranje zdravog, aktivnog i kulturno osviještenog građanstva u iznosu od 873.813,79 eura. Gradonačelnik je u prosincu 2021. imenovao koordinatora za strateško planiranje.

Grad prati ostvarenje provedbe navedenog Programa, a prema Godišnjem izvješću provedba svih mjera je u tijeku, za što je u 2023. utrošeno 1.408.597,75 eura. Provedbeni program i Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. 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 6.482.800,95 eura, što je 1.381.971,61 euro ili 27,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 582.615,00 eura ili 48,3 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada), kazne, upravne mjere i ostali prihodi za 232.334,42 eura ili 477,7 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih sredstava na temelju ugovora o partnerstvu na Projektu integralnog sustava vodoopskrbe i odvodnje Cetinske krajine – Trilj, Otok i Dicmo) te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 217.551,74 eura ili 8,2 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih kapitalnih pomoći primljenih iz županijskog proračuna za sufinanciranje Projekta CEKOM 3LJ).

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.207.349,86	1.789.964,86	148,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.639.989,27	2.857.541,01	108,2
3.	Prihodi od imovine	766.843,58	943.154,58	123,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	243.643,44	289.409,13	118,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	0,00	8.560,44	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	48.636,99	280.971,41	577,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	107.226,10	241.110,46	224,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	87.140,10	72.089,06	82,7
	Ukupni prihodi i primici	5.100.829,34	6.482.800,95	127,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.857.541,01 euro ili 44,1 %, prihodi od poreza u iznosu od 1.789.964,86 eura ili 27,6 % i prihodi od imovine u iznosu od 943.154,58 eura ili 14,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), komunalne naknade, komunalnog, vodnog i šumskog doprinosa, turističke pristojbe, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 1.438.982,32 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 22,2 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 1.789.964,86 eura odnose se na prihode od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 1.708.524,46 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 57.038,47 eura te gradske poreze u iznosu od 24.401,93 eura (porez na potrošnju u iznosu od 24.189,81 euro i naplaćena potraživanja za porez na tvrtku ili naziv iz prethodnih godina u iznosu od 212,12 eura). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.857.541,01 euro, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 2.163.764,43 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 693.776,58 eura. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 1.985.720,00 eura i za fiskalnu održivost dječjih vrtića u iznosu od 101.007,00 eura. Pomoći za fiskalnu održivost dječjih vrtića primljene su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2023. (Narodne novine 111/23) i Uredbe o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje iznosa sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića (Narodne novine 109/23). Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći primljene su iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu projekta Reciklažno dvorište Trilj u iznosu od 301.663,77 eura (na temelju zaključenog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja (sada: Ministarstvo gospodarstva) i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iz prosinca 2020.) te županijskog proračuna za sufinanciranje Projekta CEKOM 3LJ u iznosu od 186.361,40 eura (za razvoj specifičnih novih proizvoda temeljenih na samoniklim vrstama ljekovitog i aromatičnog bilja Dalmatinske zagore).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 943.154,58 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora za proizvodnju električne energije u iznosu od 800.038,24 eura (hidroelektrane Đale, Orlovac, Zakućac i Prančevići u iznosu od 664.137,85 eura te vjetroelektrane Voštane i Kamensko u iznosu od 135.900,39 eura) i naknade za pravo puta u iznosu od 111.010,47 eura (na kojem infrastrukturni operator ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku strukturu). Prihodi od naknade za korištenje prostora za proizvodnju električne energije ostvareni su na temelju Odluke o visini naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije (Narodne novine 84/13, 101/13 i 72/15). Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17), a prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz travnja 2019. i Dopunskom rješenju iz ožujka 2022. U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 6.508,78 eura. Odnose se na zakup poslovnih prostora u poslovno-uslužnom centru na temelju deset zaključenih ugovora o zakupu (sedam ugovora iz prijašnjih godina i tri ugovora iz 2023.). Poslovni prostori dani su u zakup prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, Pravilnika o uvjetima korištenja Poslovno-uslužnog centra 3LJ i javnog poziva.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 289.409,13 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 214.785,50 eura, ostale prihode za posebne namjene (naknada za razvoj komunalnih vodnih građevina) u iznosu od 38.912,94 eura i komunalni doprinos u iznosu od 26.401,87 eura.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 280.971,41 euro, a vrijednosno značajniji u iznosu od 237.897,18 eura odnose se na povrat sredstava koje je Grad uplatio Hrvatskim vodama na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za sufinanciranje provedbe Projekta integralnog sustava vodoopskrbe i odvodnje Cetinske krajine – Trilj, Otok i Dicmo, a koji su Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (sada: Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije) i Hrvatske vode zaključili s trgovačkim društvom za vodoopskrbu i odvodnju (nositelj projekta) u srpnju 2019., u kojem je Grad s općinama Otok i Dicmo partner u projektu. U kolovozu 2023. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključilo je s nositeljem projekta ugovor kojim mu dodjeljuje bespovratna sredstva u visini 50,0 % uložених sredstava za provedbu spomenutog projekta, a koja je nositelj projekta dužan rasporediti Gradu kao partneru u projektu u visini ugovorenog iznosa vlastitih sredstava Grada od 56,16 %, odnosno prema stvarno plaćenim troškovima projekta.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 241.110,46 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje zemljišta u Gospodarskoj zoni Čaporice u iznosu od 237.104,21 euro. Ostvareni su na temelju četiri zaključena ugovora o prodaji zemljišta s pravnim osobama iz 2023., uz prethodno donesene odluke o prodaji zemljišta u Gospodarskoj zoni Čaporice (iz ožujka 2016. i rujna 2021.) i provedene javne natječaje za obavljanje poduzetničke djelatnosti (iz rujna 2021., veljače 2022. i svibnja 2023.) u kojima su utvrđeni uvjeti prodaje (osim kad kupac investiciju financira kroz fondove Europske unije, u kojem se slučaju primjenjuju drukčiji uvjeti), kriteriji, prodajna cijena te prihvaćene ponude pravnih osoba za obavljanje djelatnosti proizvodnje metalnih konstrukcija, elektroormara, energije iz recikliranog biootpada te namještaja od metala i drva. Obvezni dio ponude je, između ostalog, poslovno-investicijski plan s opisom djelatnosti, planiranim brojem novozaposlenih osoba te vremenom početka obavljanja djelatnosti. Na temelju provedenog javnog natječaja Grad donosi odluku o najpovoljnijoj ponudi i zaključenju ugovora. Zaključenim ugovorima o kupoprodaji zemljišta, Grad je uvjetovao obvezu poštivanja zadane dinamike razvoja investiranja u Gospodarsku zonu Čaporice te početak planirane gospodarske djelatnosti. Grad zadržava pravo prvokupa nekretnina u Gospodarskoj zoni u roku od pet godina od dana zaključenja kupoprodajnog ugovora. Ugovorima je utvrđeno da su kupci izvršili uplatu kupoprodajne cijene (prema jednom ugovoru kupac je u obvezi platiti kupoprodajnu cijenu u roku od 30 mjeseci od dana zaključenja Ugovora zbog financiranja putem fondova Europske unije, u skladu s uvjetima Javnog natječaja) te da Grad ovlašćuje kupce da izvrše uknjižbu prava vlasništva nekretnine uz istovremeno brisanje vlasništva Grada iz zemljišnih knjiga.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 72.089,06 eura, a odnose se na beskametni (kratkoročni) zajam primljen iz državnog proračuna po osnovi odgode poreza na dohodak za 2022., koji dospijeva na plaćanje u 2024.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.941.383,25 eura, što je 109.645,74 eura ili 1,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Znatno manje ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 143.341,82 eura ili 41,9 % (zbog manjih izdataka po osnovi namirenja iz državnog proračuna za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi) te rashodi za zaposlene za 134.151,81 euro ili 22,5 % (najvećim dijelom zbog manjeg broja zaposlenih na javnim radovima). Istodobno, značajnije su povećani ostali rashodi za 166.794,91 euro ili 22,5 % (najvećim dijelom zbog više dodijeljenih tekućih donacija).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	596.740,97	462.589,16	77,5
2.	Materijalni rashodi	1.032.798,03	985.361,78	95,4
3.	Financijski rashodi	11.301,81	18.374,95	162,6
4.	Subvencije	0,00	22.065,17	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.605.875,04	1.593.826,85	99,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	435.768,49	487.535,87	111,9
7.	Ostali rashodi	739.673,07	906.467,98	122,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.286.540,32	1.266.172,05	98,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	342.331,26	198.989,44	58,1
Ukupni rashodi i izdaci		6.051.028,99	5.941.383,25	98,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		5.100.829,34	6.482.800,95	127,1
Višak prihoda i primitaka		0,00	541.417,70	-
Manjak prihoda i primitaka		950.199,65	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 1.593.826,85 eura ili 26,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.266.172,05 eura ili 21,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 985.361,78 eura ili 16,6 % i ostali rashodi u iznosu od 906.467,98 eura ili 15,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 462.589,16 eura. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 383.028,87 eura, doprinose na plaće u iznosu od 51.864,49 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 27.695,80 eura (božićnica, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, bonovi u naravi, dar za djecu te naknade za bolest i smrtni slučaj). Od ukupnih rashoda za zaposlene, na brutoplaće za zaposlenike upravnih odjela Grada odnosi se 339.846,82 eura, gradonačelnika 27.984,97 eura te za zaposlene na javnim radovima 15.197,08 eura. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 985.361,78 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 506.560,50 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 317.211,07 eura (vrijednosno značajniji su za utrošenu električnu energiju u iznosu od 263.147,25 eura te materijal za čišćenje i održavanje u iznosu od 38.511,47 eura), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 125.289,19 eura (vrijednosno značajniji odnose se na povrat uplaćenih sredstava fizičkim osobama za gradnju grobnica zbog raskinutog ugovora s izvođačem radova u iznosu od 48.706,26 eura, reprezentaciju, odnosno hranu i piće tijekom održavanja posebnih događaja Grada i održavanja sjednica Gradskog vijeća u iznosu od 28.108,17 eura, naknade za rad Gradskog vijeća u iznosu od 20.517,10 eura (na temelju Odluke Gradskog vijeća iz prosinca 2017. te izmjene i dopune Odluke iz travnja 2021., kojima su utvrđene mjesečne naknade za predsjednika u iznosu od 900,00 kn (119,45 eura) i članove u iznosu od 650,00 kn (86,27 eura)) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 36.301,02 eura (vrijednosno značajnije odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 28.974,90 eura).

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 216.740,84 eura (najvećim dijelom odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu od 82.598,96 eura, javne rasvjete u iznosu od 47.026,03 eura te groblja i mrtvačnica u iznosu od 21.951,35 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 91.710,28 eura, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 48.222,22 eura (najvećim dijelom odnose se na uslugu prijevoza pitke vode u brdska područja koja nemaju vodovodnu mrežu u iznosu od 23.985,89 eura) te komunalne usluge u iznosu od 46.716,17 eura (najvećim dijelom odnose se na opskrbu vodom javnih površina i groblja u iznosu od 16.355,91 euro i usluge deponiranja otpada na odlagalište otpada Mojanka u iznosu od 14.932,67 eura.). Vrijednosno značajnije intelektualne i osobne usluge odnose se na troškove izrade i pripreme projektne dokumentacije za projekte Europske unije i troškove javnih bilježnika u iznosu od 62.072,80 eura, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 13.165,35 eura i usluge na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu od 9.986,25 eura (za usluge izmještanja kanti za otpad do mjesta utovara, usluge prijenosa sjednica Gradskog vijeća te organizaciju promidžbenih aktivnosti).

Prema Izvješću o održavanju programa komunalne infrastrukture koje je usvojilo Gradsko vijeće u listopadu 2024., rashodi koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 572.948,36 eura, a odnose se, najvećim dijelom, na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i mrtvačnica, poljskih putova, gradskog parka, Gospodarske zone Čaporice, atmosferskih voda te održavanja čistoće javnih i prometnih površina.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 22.065,17 eura, a odnose se na subvencije poljoprivrednicima. Korisnicima su dodijeljena sredstva na temelju objavljenog javnog poziva za dodjelu potpora male vrijednosti (Program potpora poljoprivrednim gospodarstvima Grada Trilja za razdoblje 2022. – 2024.) i dokaza o već utrošenom namjenskom korištenju sredstava.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.593.826,85 eura. Vrijednosno značajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada u iznosu od 1.255.437,76 eura (za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.131.808,55 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 123.629,21 euro) te kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 243.102,25 eura (vrijednosno značajnije odnose se na sredstva koja je Grad uplatio Hrvatskim vodama za sufinanciranje Projekta integralnog sustava vodoopskrbe i odvodnje Cetinske krajine – Trilj, Otok i Dicmo, u kojem je Grad partner u projektu).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 487.535,87 eura. Odnose se na naknade u naravi u iznosu od 248.982,34 eura (vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenicima i studentima putem javnih prijevoznika u iznosu od 208.054,58 eura) i u novcu u iznosu od 238.553,53 eura (vrijednosno značajnije odnose se na naknade za novorođenčad u iznosu od 107.588,95 eura te stipendije i školarine učenicima i studentima u iznosu od 62.644,20 eura). Sredstva su korisnicima odobrena na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2023. (iz ožujka 2023.), kojom su utvrđena prava i oblici pomoći te način ostvarivanja tih prava.

U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu od 906.467,98 eura, vrijednosno značajniji odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu od 681.766,49 eura, kapitalne donacije u iznosu od 164.941,67 eura (najvećim dijelom odnose se na donacije građanima i kućanstvima za gradnju i obnovu stambenih objekata u iznosu od 138.986,67 eura na temelju Pravilnika o provedbi Programa unaprjeđenja stanovanja za 2023. iz ožujka 2023. i objavljenog javnog natječaja) te kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 54.095,89 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 233.608,53 eura, turističkoj zajednici u iznosu od 147.038,90 eura i dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 122.793,42 eura. Donacije su dodijeljene na temelju programa javnih potreba koje je donijelo Gradsko vijeće, Pravilnika o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa aktivnosti sportskih udruga te javnog poziva s utvrđenim kriterijima. Korisnici su dostavili godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Izvješće o donacijama za 2023. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.266.172,05 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju i proširenje prometnica i drugih cestovnih objekata u iznosu od 283.473,89 eura, izgradnju mrtvačnica (Vedrine i Budimiri) u iznosu od 107.417,09 eura, izradu projektne dokumentacije za izgradnju škole u naselju Košute u iznosu od 100.800,00 eura, izgradnju nogostupa u iznosu od 96.067,18 eura, izgradnju vatrogasnog doma (u vlasništvu Grada) u iznosu od 95.865,59 eura, dodatna ulaganja na grobljima (Strmendolac, Rože) u iznosu od 61.844,86 eura, izradu projektne dokumentacije za izgradnju prometne infrastrukture (ceste, nogostupi, parkirališta) u iznosu od 61.658,10 eura, urbanističku i prostorno-plansku dokumentaciju u iznosu od 54.631,49 eura, izgradnju oborinske odvodnje (Mateljani i Košute) u iznosu od 46.083,39 eura, izgradnju spomen-obilježja Domovinskog rata u iznosu od 45.250,00 eura, uređenje uredskih prostorija gradske uprave u iznosu od 41.948,79 eura, nabavu uredske opreme i programa u iznosu od 33.386,24 eura, izgradnju groblja (Jabuka, Vedrine) u iznosu od 31.565,09 eura te obnovu škole Kamensko u iznosu od 20.956,93 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 198.989,44 eura. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 182.700,52 eura i izdatke za dane zajmove u iznosu od 16.288,92 eura (kratkoročna pozajmica dana trgovačkom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u suvlasništvu Grada, u cijelosti vraćena u 2024.).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova odnose se na otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvitak (prema ugovoru o dugoročnom kreditu iz siječnja 2018.) u iznosu od 95.560,44 eura i otplatu kratkoročnog beskamatnog zajma primljenog u 2022. iz državnog proračuna po osnovi odgode poreza na dohodak u iznosu od 87.140,08 eura.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2023. iznosi 541.417,70 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2022. iznosi 1.605.524,16 eura (manjak za 2022. u iznosu od 950.199,65 eura te manjak iz prijašnjih godina u iznosu od 655.324,51 euro) tijekom izvještajnog razdoblja smanjen je zbog korekcije rezultata za 324.182,99 eura (smanjenje manjka zbog sredstava koja su vratili proračunski korisnici i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije po odobrenim završnim zahtjevima za nadoknadu sredstava za izgradnju dječjeg vrtića i Projekta CEKOM 3LJ u iznosu od 325.083,04 eura i usklađenja iznosa plaća u iznosu od 169,47 eura te povećanje manjka za povrat sredstava Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 1.069,52 eura) te iznosi 1.281.341,17 eura. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 739.923,47 eura. Prvom Izmjenom i dopunom Proračuna za 2024. planirano je pokriće prenesenog manjka u iznosu od 910.991,00 euro.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 20.872.275,73 eura.

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

Tablica broj 3

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	18.351.031,52	18.687.342,89	101,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	903.806,25	906.806,25	100,3
1.2.	Građevinski objekti	14.099.576,63	15.017.851,18	106,5
1.3.	Postrojenja i oprema	710.174,74	572.142,94	80,6
1.4.	Prijevozna sredstva	56.918,80	44.119,98	77,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.117.063,14	1.515.701,85	71,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	463.491,96	630.720,69	136,1
2.	Financijska imovina	1.860.073,91	2.184.932,84	117,5
2.1.	Novčana sredstva	37.553,83	380.073,70	1 012,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	28.405,98	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	16.288,92	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.385.838,48	1.385.838,48	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	198.255,56	343.133,56	173,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	213.951,54	22.120,27	10,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	24.474,50	9.071,93	37,1
	Ukupno imovina	20.211.105,43	20.872.275,73	103,3
3.	Obveze	1.988.973,43	1.346.887,76	67,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	774.985,62	600.866,36	77,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	911.836,77	554.481,82	60,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	302.151,04	191.539,58	63,4
4.	Vlastiti izvori	18.222.132,00	19.525.387,97	107,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.211.105,43	20.872.275,73	103,3
	Izvanbilančni zapisi	1.302.494,67	2.004.569,10	153,9

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 661.170,30 eura ili 3,3 %. Vrijednosno značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 918.274,55 eura ili 6,5 % (najvećim dijelom zbog knjigovodstvenog prijenosa završenih ulaganja u vatrogasni dom i reciklažno dvorište s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi) te financijske imovine za 324.858,93 eura ili 17,5 %. Nadalje, značajnije su smanjene obveze za 642.085,67 eura ili 32,3 % (najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za nabavu nefinancijske imovine) i nefinancijska imovina u pripremi za 601.361,29 eura ili 28,4 % (zbog knjigovodstvenog prijenosa završenih ulaganja na imovinu u uporabi).

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost poslovnih objekata (vatrogasni dom, reciklažno dvorište, poslovno-uslužni centar (u kojem se obavljaju uslužne djelatnosti vezane za poljoprivredu i prehranu; između ostalog i 12 poslovnih prostora koji su dani u zakup za obavljanje uredske djelatnosti, usluge servisa vozila i druge), kino dvorana, mrtvačnice i drugi), dječjih vrtića, osnovnih škola, kulturnih objekata, gradske vijećnice i knjižnice i drugih u iznosu od 6.653.887,59 eura, cesta i drugih prometnih objekata u iznosu od 5.070.008,40 eura te drugih građevinskih objekata (vodnih građevina, sportskih i rekreacijskih terena, spomenika, javne rasvjete, groblja) u iznosu od 3.293.955,19 eura.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 1.515.701,85 eura. U vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na ulaganja u izgradnju cesta i pristupnih putova u iznosu od 353.986,10 eura, komunalne građevine u iznosu od 346.702,12 eura, prostorno-plansku i projektnu dokumentaciju u iznosu od 194.055,30 eura, obnovu osnovnih škola (Kamensko i Strmendolac) u iznosu od 123.867,01 euro, kina u iznosu od 96.975,30 eura i objekte bivše tvornice Cetinka u iznosu od 66.836,72 eura.

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine u vrijednosti od 2.028.884,53 eura koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21, 40/22 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske i 23/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), koja je stupila na snagu u siječnju 2022., a ukinuta Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske u srpnju 2023. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023. Prema navedenoj Uredbi, društvo preuzimatelj na uslužnom području 34, koje obuhvaća i Grad, je Vodovod i odvodnja Cetinske krajine d.o.o., Sinj. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2025.) odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge nisu donesene.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 1.385.838,48 eura. Odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u javnom sektoru, od čega u trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 1.385.148,32 eura te društvu za održavanje čistoće i odlaganja komunalnog otpada u iznosu od 690,16 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 731.155,96 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 321.207,23 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 409.948,73 eura. Ukupna potraživanja veća su za 318.948,86 eura ili 43,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 343.133,56 eura (vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 219.269,83 eura i komunalni doprinos u iznosu od 85.949,53 eura), druga potraživanja (za predujmove i naknade koje se refundiraju) u iznosu od 28.405,98 eura, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 22.120,27 eura (zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) te potraživanja za dane zajmove u iznosu od 16.288,92 eura (od trgovačkog društva za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u suvlasništvu Grada za danu pozajmicu koja je vraćena u 2024.).

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 553.736,14 eura (potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 344.857,56 eura, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 164.183,68 eura, druga potraživanja u iznosu od 28.405,98 eura i potraživanja za dane zajmove u iznosu od 16.288,92 eura). Od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja, do konca rujna 2024. naplaćeno je 203.160,42 eura ili 36,7 %.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 1.346.887,76 eura i manje su za 642.085,67 eura ili 32,3 % u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 600.866,36 eura (vrijednosno značajnije odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 410.401,98 eura), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 554.481,82 eura te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 191.539,58 eura.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na dugoročni kredit poslovne banke u iznosu od 119.450,51 euro i kratkoročni beskametni zajam primljen iz državnog proračuna u 2023. u iznosu od 72.089,07 eura (po osnovi odgode poreza na dohodak za 2022.) koji dospijeva na naplatu u 2024. Dugoročni kredit primljen je od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u 2018. u iznosu od 3.600.000,00 kn (477.802,11 eura) u svrhu kupnje nekretnine (objekti bivše tvornice Cetinka). Kredit je ugovoren uz fiksnu kamatnu stopu od 2,5 %, a plaćanje u deset jednakih tromjesečnih rata, od kojih je prva na naplatu, uz početak od dvije godine, dospjela koncem svibnja 2020. Obveze koncem 2023. odnose se na četiri rate koje dospijevaju u 2024. u ukupnom iznosu od 95.560,44 eura i posljednju ratu koja dospijeva u 2025. u iznosu od 23.890,07 eura.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjele obveze iznose 665.531,50 eura. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2023., do konca rujna 2024. podmirene su obveze u iznosu od 874.281,78 eura.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iskazani su u iznosu od 2.004.569,10 eura. U odnosu na stanje početkom godine, izvanbilančni zapisi veći su za 702.074,43 eura, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na danu zadužnicu Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo za uredno izvršenje obveza za odobreno financiranje dogradnje dječjeg vrtića i jaslica u iznosu od 695.000,00 eura. Vrijednosno značajniji izvanbilančni zapisi odnose se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.753.277,35 eura (primljeni u iznosu od 902.980,06 eura i dani u iznosu od 850.297,29 eura) te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 191.166,89 eura.

Projekti financirani u 2023.

Grad je u 2023. provodio aktivnosti u vezi s provedbom tri projekta koja se financiraju iz sredstava Europske unije, a odnose se na projekt Izgradnja objekta društvene namjene za potrebe Dobrovoljnog vatrogasnog društva Trilj – Vatrogasni dom, projekt Reciklažno dvorište Trilj te projekt ZAŽELI žene triljskog kraja II. Ukupna vrijednost svih projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije iznosi 1.889.207,86 eura. Grad je nositelj u navedenim projektima.

- Izgradnja objekta društvene namjene za potrebe Dobrovoljnog vatrogasnog društva Trilj – Vatrogasni dom

Za provedbu projekta Izgradnja objekta društvene namjene za potrebe Dobrovoljnog vatrogasnog društva Trilj – Vatrogasni dom, Grad je u travnju 2019. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključio Ugovor o financiranju projekta izgradnje objekta društvene namjene za potrebe Dobrovoljnog vatrogasnog društva Trilj. Projekt se financira iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj, Europa ulaže u ruralna područja. Vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 1.063.585,47 eura, a ukupan iznos prihvatljivih troškova u iznosu od 1.046.006,34 eura (što je ujedno i ugovoreni iznos bespovratnih sredstava). Cilj projekta je izgradnja infrastrukture za rad Dobrovoljnog vatrogasnog društva Trilj i Dicmo te osiguravanje veće društvene aktivnosti stanovnika. Razdoblje provedbe projekta je od ožujka 2019. do ožujka 2023., kada je projekt i završen te je ostvaren cilj projekta. Od početka projekta do konca 2023. prihodi su ostvareni u iznosu od 906.054,71 euro, od čega u 2023. u iznosu od 116.206,85 eura. Za provedbu projekta do konca 2023. ostvareni su rashodi Grada u iznosu od 1.100.131,38 eura, od čega u 2023. u iznosu od 96.104,34 eura. Više ostvarene rashode od ukupne vrijednosti projekta Grad je nadoknadio iz vlastitih sredstava.

- Reciklažno dvorište Trilj

Za provedbu projekta Reciklažno dvorište Trilj, Grad je u prosincu 2020. s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja (posredničko tijelo razine 1) i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (posredničko tijelo razine 2) zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u svrhu provedbe projekta pod nazivom Reciklažno dvorište Trilj, a u prosincu 2021., prosincu 2022. i srpnju 2023. dodatke Ugovoru. Projekt se financira iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, prioritetne osi 6 – Zaštita okoliša i održivost resursa. Vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 455.863,28 eura, ukupan iznos prihvatljivih troškova u iznosu od 452.149,53 eura, neprihvatljivi troškovi u iznosu od 3.713,75 eura, a ugovorena bespovratna sredstva u iznosu od 384.327,10 eura ili 85,0 %. Cilj projekta je izgradnja i uspostava reciklažnog dvorišta Trilj radi povećanja stope odvojeno prikupljenog komunalnog otpada i smanjenja količine otpada koji se odlaže na odlagališta. Razdoblje provedbe projekta je od konca prosinca 2020. do konca lipnja 2023., kada je projekt i završen te je ostvaren cilj projekta. Od početka projekta do konca 2023. prihodi su ostvareni u iznosu od 375.263,43 eura, od čega u 2023. u iznosu od 301.663,77 eura. Za provedbu projekta do konca 2023. ostvareni su rashodi Grada u iznosu od 466.287,05 eura, od čega u 2023. u iznosu od 7.325,61 euro. Više ostvarene rashode od ukupne vrijednosti projekta Grad je nadoknadio iz vlastitih sredstava.

- ZAŽELI žene triljskog kraja II

Za provedbu projekta ZAŽELI žene triljskog kraja II, Grad je u svibnju 2021. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava – ZAŽELI žene triljskog kraja II. Projekt se financira iz Europskog socijalnog fonda, Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 369.759,11 eura, što je ujedno iznos prihvatljivih troškova i ugovoreni bespovratni sredstava, odnosno 100,0 % vrijednosti projekta. Cilj projekta je uključivanje žena niže razine obrazovanja na tržište rada, radi ublažavanja posljedica nezaposlenosti i rizika od siromaštva te povećanja razine kvalitete života. Razdoblje provedbe projekta je od svibnja 2021. do studenoga 2022., kada je projekt i završen te su ostvareni ciljevi projekta.

Od početka projekta do konca 2023. prihodi su ostvareni u iznosu od 369.293,91 euro, od čega u 2023. u iznosu od 36.510,72 eura. Za provedbu projekta do konca 2023. ostvareni su rashodi Grada u iznosu od 373.264,35 eura, od čega u 2023. u iznosu od 21.333,73 eura. Više ostvarene rashode od ukupne vrijednosti projekta Grad je nadoknadio iz vlastitih sredstava.

Javna nabava

Grad je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Gradonačelnik je u siječnju 2023. donio Plan nabave, a tijekom godine deset izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 3.150.912,80 eura bez PDV-a, od čega 12 otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.880.862,80 eura i 61 postupak jednostavne nabave u vrijednosti od 1.270.050,00 eura.

U travnju 2018. gradonačelnik je donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, a u rujnu 2020. i siječnju 2023. njegove izmjene i dopune. Navedeni Pravilnik bio je na snazi do lipnja 2023., kada je na snagu stupio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donijelo Gradsko vijeće. Prema navedenim pravilnicima, postupci nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura bez PDV-a provode se pisanom potvrdom ponude gospodarskog subjekta, upućivanjem narudžbenice ili pozivom na zaključivanje ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Postupci nabave procijenjene vrijednosti bez PDV-a jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 9.290,00 eura, do lipnja 2023. provodili su se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adresu jednog ili više gospodarskih subjekata, a od lipnja 2023. provode se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Ponude se dostavljaju elektroničkim putem, osobno ili poštom na adresu Grada, a rok za dostavu ponude ne smije biti duži od osam dana od upućivanja poziva. Za odabir dovoljna je jedna ponuda koja zadovoljava tražene kriterije. Postupci nabave procijenjene vrijednosti bez PDV-a jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura (za robe i usluge), odnosno manje od 66.360,00 eura (za radove) provodi stručno povjerenstvo za nabavu koje imenuje gradonačelnik. Postupak započinje donošenjem odluke o početku postupka jednostavne nabave koju donosi gradonačelnik, a postupci nabave provode se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Poziv na dostavu ponuda s uputama ponuditeljima upućuje se *e-mailom*, poštom ili telefaksom. Rok za dostavu ponuda može iznositi najmanje tri, a najviše 15 dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda, osim u iznimnim slučajevima kada može iznositi jedan dan. Kriterij za odabir ponuda je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude, može se vrednovati i kriterij kvalitete, tehničke prednosti, estetske, funkcionalne ili ekološke osobine, operativni troškovi, ekonomičnost, vrijeme i rok isporuke ili izvršenja, jamstveni rok i drugo.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada objavljeni su Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. te izvješća o provedenim savjetovanjima s javnošću. Osim toga, na mrežnim stranicama Grada objavljeni su pravilnici o provedbi postupaka jednostavne nabave te obavijest o nepostojanju gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Grada i s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna nabava ostvarena je u iznosu od 2.607.216,87 eura. Grad je proveo četiri otvorena postupka javne nabave u vrijednosti od 1.724.650,49 eura bez PDV-a, i to dva postupka za nabavu radova u vrijednosti od 1.594.920,76 eura i dva postupka za nabavu usluga u vrijednosti od 129.729,73 eura. Postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 882.566,38 eura bez PDV-a odnose se na nabavu radova u vrijednosti od 518.030,65 eura, usluga u vrijednosti od 298.570,64 eura i roba u vrijednosti od 65.965,09 eura.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 23. rujna 2024. do 22. rujna 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
8. 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)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)

11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
15. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
16. Zakon o pravu na pristup informacijama
17. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
19. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
20. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
21. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
22. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20), na snazi do 25. srpnja 2023.
23. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23), na snazi od 25. srpnja 2023.
24. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
25. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
26. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
27. 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)
28. Statut (pročišćeni tekst, studeni 2023.).

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 stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Grada. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2011.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje riznice, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, upravljanje grobljem, naplatu potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Ustrojavanje riznice (jedinstveni račun proračuna)

1.1. Prema podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Grad ima četiri proračunska korisnika, koja se financiraju iz proračuna Grada.

Odredbom članka 50. Zakona o proračunu propisano je da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedinstveni račun proračuna koji se otvara i vodi u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Riznica kao jedinstveni računovodstveno-informacijski sustav na razini Grada i proračunskih korisnika nije ustrojena. U 2023. aktivnosti u vezi s ustrojavanjem sustava riznice nisu provedene niti je donesena odluka o uvođenju riznice. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2025.) započele su aktivnosti koje prethode ustrojavanju riznice, odnosno analizira se način financijskog poslovanja proračunskih korisnika i funkcionalnosti računalnih programa koje koriste kako bi se pripremila dokumentacija i donijela odluka o uvođenju riznice.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti za ustrojavanje riznice kako bi se putem jedinstvenog računa proračuna ostvarivali svi priljevi i odljevi proračuna i proračunskih korisnika Grada. S obzirom na to da se radi o dugotrajnijem projektu, preporučuje donijeti plan aktivnosti na uspostavi riznice u skladu s tehničkim, kadrovskim i financijskim mogućnostima.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Grad vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu ulaznih i izlaznih računa te blagajne, analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te druge pomoćne evidencije).

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje ulaganja, nije ustrojena prema propisima o proračunskom računovodstvu jer ne sadrži potrebne podatke pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti pojedine imovine, a glavna knjiga ne osigurava navedene podatke. Tako su ulaganja u istu vrstu imovine evidentirana u više navrata na temelju ispostavljenih računa za pojedinu vrstu obavljenih radova na navedenoj imovini, zbog čega ista jedinica imovine u analitičkoj evidenciji ima više kartica osnovnog sredstva s istim inventurnim brojem. Zbog navedenog, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne pruža podatke o ukupnoj nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti po svakoj jedinici imovine te je otežano provođenje popisa imovine.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023. i primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., a izmjene i dopune navedenog Pravilnika (Narodne novine 154/24) su na snazi od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Vođenje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima propisano je i odredbom članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) tako da svaka jedinica imovine pruža podatke o ukupnoj nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Iako je ukupna vrijednost imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima istovjetna podacima o imovini koji su evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, struktura navedenih podataka nije istovjetna. Tako je neproizvedena dugotrajna imovina u analitičkoj evidenciji evidentirana u iznosu od 1.170.221,19 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 1.259.107,73 eura, što je više za 88.886,54 eura u odnosu na analitičku evidenciju. Proizvedena dugotrajna imovina u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 16.272.391,77 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 15.912.533,31 euro, što je manje za 359.858,46 eura u odnosu na analitičku evidenciju. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 1.244.729,88 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 1.515.701,85 eura, što je više za 270.971,97 eura u odnosu na analitičku evidenciju. Osim podataka o sadašnjoj vrijednosti imovine, neusklađeni su i podaci o nabavnoj vrijednosti te ispravku vrijednosti navedene imovine.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Prema odredbama članaka 11. i 13. novog Pravilnika o Proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, prihodima i primicima te rashodima i izdacima raspoređenih na osnovnim računima prema propisanom Računskom planu. Također, pomoćne poslovne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi te iskazane u financijskim izvještajima međusobno uskladiti kako bi podaci bili evidentirani i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koja je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 1.515.701,85 eura, evidentirana su ulaganja u vrijednosti od 346.702,12 eura (vrijednosno značajnije odnose se na uređenje gradskog parka i rekonstrukciju spomenika u parku), iako je popisom imovine i obveza za 2023. i u evidenciji ostvarenih ulaganja utvrđeno da su navedena ulaganja završena u prijašnjim godinama. Nakon završetka izgradnje, vrijednost ulaganja nije s računa imovine u pripremi knjigovodstveno prenesena na odgovarajući račun nefinancijske imovine u uporabi i nije obračunan ispravak vrijednosti.

Propuštanjem pravodobnog evidentiranja završenih ulaganja na računima imovine u uporabi, obračun ispravka vrijednosti ne obavlja se na imovini koja je dovršena, odnosno stavljena u funkciju pa u poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Knjigovodstvena isprava koja je temelj za evidentiranje na računu imovine u uporabi je zapisnik o stavljanju imovine u uporabu, u kojem trebaju biti navedeni podaci o nazivu imovine, ukupnoj nabavnoj vrijednosti, datumu stavljanja u uporabu, lokaciji, inventarnom broju, broju računa na kojem se imovina vodi u glavnoj knjizi i drugim potrebnim podacima. Ispravak vrijednosti imovine obavlja se nakon što je imovina stavljena u uporabu.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Navedeno je propisano odredbama članaka 32. i 120. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu za koju su ulaganja završena i koja se koristi, a evidentirana je u okviru nefinancijske imovine u pripremi, evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima imovine u uporabi te obračunati ispravak vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad koristi tuđe poslovne prostore (u vlasništvu trgovačkog društva u državnom vlasništvu) u kojima je smještena gradska uprava (bez dokumentacije o korištenju i bez plaćanja naknade uz podmirivanje režijskih troškova), koji nisu evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i drugi izvanbilančni zapisi.

Prema odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu u Računskom planu, na računima skupine 99 evidentiraju se izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima i ostali izvanbilančni zapisi. Kao tuđu imovinu dobivenu na korištenje treba evidentirati svaku imovinu koju koristi proračun odnosno proračunski i izvanproračunski korisnik, a koja nije u njegovu vlasništvu, nego je dobivena na korištenje. Tuđa imovina dobivena na korištenje uključuje i evidencije dugotrajne nefinancijske imovine nabavljene kroz operativni najam.

Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentiran je iznos od 54.790,26 eura na temelju zaprimljenog podsjetnika na obvezu povrata neutrošenih i neopravdanih sredstava u iznosu od 412.817,18 kn (54.790,26 eura), koji su Gradu uputile Hrvatske ceste d.o.o. u listopadu 2022., a na temelju Ugovora o korištenju sredstava za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u 2016., zaključenog u siječnju 2017. Na temelju navedenog Ugovora, Hrvatske ceste d.o.o. su u veljači 2017. doznačile Gradu sredstva u iznosu od 478.820,00 kn (63.550,34 eura) kao naknadu troškova koje je Grad imao u 2016. za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima (sredstva su doznačena u veljači 2017.), a Grad se obvezao do 15. veljače 2017. dostaviti Hrvatskim cestama d.o.o. izvješće o utrošenim sredstvima za 2016. te dokumentaciju kojom se dokazuje utrošak sredstava.

Nadalje je ugovoreno da ako doznačena sredstva za 2016. nisu u cijelosti iskorištena, Hrvatske ceste d.o.o. mogu Gradu, na temelju pisanog zahtjeva, odobriti korištenje preostalog iznosa za naknadu troškova održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u 2017., ali ako Hrvatske ceste d.o.o. ne odobre traženo korištenje, Grad je dužan vratiti neutrošena sredstva. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Grad nema dokumentaciju kojom može dokazati opravdanost utroška dodijeljenih sredstava za održavanje cesta u zimskim uvjetima za 2016.

S obzirom na to da Grad ne raspolaže dokumentacijom kojom može dokazati opravdanost utrošenih sredstava koje su Hrvatske ceste d.o.o. doznačile Gradu na temelju ugovora iz 2017. za održavanje cesta u zimskim uvjetima za 2016., Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti radi usklađenja međusobnih obveza i potraživanja ugovornih strana (Grad i Hrvatske ceste d.o.o.) u cilju utvrđivanja točnog iznosa obveze Grada prema Hrvatskim cestama d.o.o.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi u iznosu od 37.200,77 eura, koji se odnose na odvjetničke usluge u iznosu od 11.995,72 eura, usluge savjetovanja za pripremu financiranja projekata iz fondova Europske unije u iznosu od 10.171,89 eura, usluge elektroničkih medija (radio i elektronički portal) u iznosu od 7.964,31 euro te računalne usluge u iznosu od 7.068,85 eura.

Za obavljanje navedenih usluga zaključeni su ugovori kojima je ugovorena mjesečna paušalna naknada. Ugovorima o obavljanju usluga savjetovanja, elektroničkih medija te računalnih usluga nije utvrđena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga. Ispostavljeni računi sadrže mjesečno ugovoreni iznos, ali ne i vrstu, obujam i datum, odnosno specifikaciju obavljenih usluga. S obzirom na to da navedeni rashodi nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, ne može se potvrditi da je poslovni događaj stvarno i nastao.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Navedeno je propisano odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, urednim, istinitim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna isprava je isprava čiji sadržaj, samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja temeljem kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za odvjetničke usluge, usluge savjetovanja, elektroničkih medija te računalne usluge evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u prosincu 2023. donio Odluku o provođenju popisa imovine i obveza za 2023. te imenovao povjerenstvo za popis. Prema izvještaju povjerenstva o obavljenom popisu, popisana je nefinancijska imovina, novac u banci i blagajni, potraživanja, dionice i udjeli u glavnici te obveze. U siječnju 2024. gradonačelnik je donio Zaključak o prihvatanju izvješća o obavljenom popisu.

Popis imovine i obveza za 2023. nije cjelovit. Umjesto popisnih lista dugotrajne imovine, u koje se trebaju unijeti podaci o imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, izvješću o popisu priložene su liste dugotrajne imovine iz analitičke evidencije koja za dio imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti niti je usklađena s glavnim knjigom. Dugotrajna materijalna imovina u pripremi popisana je po vrijednosti ulaganja po pojedinom objektu, ali za veći dio imovine nije utvrđen stupanj dovršenosti i predviđen rok završetka pojedinih investicija. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, prema dužnicima i iznosima potraživanja te vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema ukupnom iznosu evidentiranom u glavnoj knjizi. Popisom nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa koje prema podacima iz glavne knjige iznose 2.004.569,10 eura, tuđa imovina koju Grad koristi (prostori gradske uprave), ostala potraživanja (za predujmove i naknade koje se refundiraju) u iznosu od 28.405,98 eura, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 16.288,92 eura te kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 9.071,93 eura.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza, uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza nisu osigurani te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Navedeno je propisano i odredbama članka 221. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015. Prema Uputi, sve osobe odgovorne za popis trebaju biti upoznate sa svojim obvezama i odgovornostima koje proizlaze iz dodijeljenih im zadataka. Popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stanja.

Pripremnim radnjama je povjerenstvo trebalo provjeriti je li osigurana dostupnost imovine, dokumentacije o imovini i obvezama koje su predmet popisa te postojanje inventarnih brojeva na imovini. Također, kod potraživanja i obveza je trebalo provjeriti je li za svako potraživanje i obvezu, za koju postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji iz dokumenta proknjiženi. Potrebno je uskladiti podatke evidentirane u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi.

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

3. Upravljanje grobljem

3.1. Na području Grada nalazi se 21 groblje. Tijekom 2024. ustrojena je evidencija o obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade.

U 2023. i u prijašnjim godinama Grad nije imenovao upravu groblja, nisu donesene odluke o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade pri dodjeli grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, nisu izdavana rješenja o korištenju grobnog mjesta na neodređeno vrijeme uz obvezu plaćanja godišnje grobne naknade, godišnja grobna naknada nije obračunavana korisnicima grobnih mjesta te Grad nije ni ostvario prihode po toj osnovi.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 10. i 13. Zakona o grobljima, kojima je, između ostalog, propisano da grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom (dalje u tekstu: uprava groblja), da upravljanje grobljem podrazumijeva dodjelu grobnih mjesta, da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje, da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu te da visinu naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Nadalje, ne vodi se grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području Grada te registar umrlih osoba. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima, kojom je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave s propisanim podacima te registar umrlih osoba, a nadzor nad vođenjem akata provodi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave.

Također, predstavničko tijelo nije donijelo propise o uvjetima upravljanja grobljem, što nije u skladu s odredbom članka 18. navedenog Zakona, prema kojem predstavničko tijelo treba donijeti propise o uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem.

Skreće se pozornost da je donesen novi Zakon o grobljima (Narodne novine 78/25), koji se primjenjuje od 17. svibnja 2025. Prema odredbama navedenog Zakona, na isti način je određeno da su groblja komunalna infrastruktura u vlasništvu jedinica lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba, na čijem se području nalaze. Prema odredbama članka 10. navedenog Zakona, grobljem upravlja pravna osoba ili jedinica lokalne samouprave na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Pod upravljanjem grobljem podrazumijeva se, između ostalog, dodjela grobnih mjesta na korištenje te uređenje i održavanje groblja. Nadalje, prema odredbama članka 21. navedenog Zakona, grobno mjesto daje se na korištenje na neodređeno vrijeme, uz plaćanje odgovarajuće naknade za dodjelu grobnog mjesta, a godišnja grobna naknada plaća se u pravilu jednom godišnje kao naknada za održavanje i upravljanje grobljem. Visinu navedenih naknada određuje upravitelj groblja na temelju odluke. Na temelju odredbi članka 24. upravitelj groblja dužan je voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o upravljanju grobljem, odluku o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade za dodjelu grobnog mjesta i godišnje grobne naknade, naplaćivati naknadu za dodjelu grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba, u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

4. Naplata potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 731.155,96 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 321.207,23 eura te su potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iskazana u iznosu od 409.948,73 eura. Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2023. manja su za 2.258,37 eura ili 0,3 % u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja (prije ispravka vrijednosti) odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 219.269,83 eura i potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 132.083,79 eura, komunalni doprinos u iznosu od 70.784,73 eura te za naknadu za uređenje voda u iznosu od 31.331,85 eura. Naplatu gradskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava, a naplatu svih drugih potraživanja obavlja Grad.

Odlukom o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Grada iz prosinca 2018. utvrđene su procedure i kriteriji naplate potraživanja, mjere i kontrola naplate prihoda te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Prema navedenoj Odluci, za naplatu potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 30 dana od upućivanja opomene, pokreće se ovršni postupak, odnosno izdaju se rješenja o ovrsi za sve dužnike. U svrhu naplate dospjelih potraživanja, Grad nije u 2023. i u prethodnim godinama, osim upućivanja opomena, poduzimao druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odlukom o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Grada.

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2023. ostvareni su u iznosu od 5.941.383,25 eura, a vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 1.593.826,85 eura, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.266.172,05 eura te materijalni rashodi u iznosu od 985.361,78 eura. Utvrđene nepravilnosti odnose se na rashode za usluge elektroničkih medija, tekuće donacije te korištenje proračunske zalihe.

– Rashodi za usluge elektroničkih medija

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za usluge elektroničkih medija (radio i elektronički portal) u iznosu od 8.526,80 eura. Za odabir pružatelja navedenih usluga Grad nije raspisao javni poziv te nije utvrdio kriterije i mjerljive elemente za njegov odabir, nego je pružatelj usluga odabran izravnim ugovaranjem. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora kojim su ugovorene usluge promidžbe, informiranja i medijskog praćenja aktivnosti Grada kroz programe radija i elektroničkog portala, kako bi se promovirale aktivnosti koje Grad provodi.

Prema odredbama članka 3. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22), elektronički mediji su audiovizualni programi, radijski programi i elektroničke publikacije. Nadalje, prema odredbama članka 39. navedenog Zakona, ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija.

Državni ured za reviziju nalaže za dodjelu sredstava za financiranje elektroničkih medija objaviti javni poziv na temelju javno objavljenih kriterija, u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim medijima.

– Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije u novcu u iznosu od 681.766,49 eura. Grad je provodio kontrolu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava na temelju dostavljenih izvještaja i dokumentacije o utrošenim sredstvima, ali nije obavio neposrednu kontrolu namjenskog korištenja proračunskih sredstava (kontrola na licu mjesta) dodijeljenih udrugama i neprofitnim organizacijama u iznosu od 402.633,69 eura i sportskim društvima u iznosu od 230.393,68 eura. Grad nije donio unutarnji akt kojim bi se utvrdio način postupanja i obveza Grada u provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika.

Odredbom članka 9. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, između ostalog, utvrđena je odgovornost rukovoditelja ustrojstvenih jedinica za razvoj i provođenje kontrola u poslovnim procesima, programima, projektima i aktivnostima radi ostvarenja poslovnih ciljeva ustrojstvenih jedinica i osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog raspolaganja financijskim sredstvima dodijeljenim institucijama iz nadležnosti.

Stoga je Grad, na temelju procjene rizika i u okviru svojih administrativnih kapaciteta i nadležnosti, poštujući načelo razdvajanja dužnosti u pogledu obavljanja prethodnih i naknadnih kontrola, dužan planirati obavljanje kontrola na licu mjesta, i to definirajući vrste transfera za koje će se obaviti kontrola u tijeku svake proračunske godine, obveze korisnika proračunskih sredstava, postupak planiranja, organiziranje i obavljanje kontrola na licu mjesta, izradu izvješća i izvještavanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna.

S obzirom na to da Grad doznava značajna sredstva krajnjim korisnicima putem donacija, Državni ured za reviziju preporučuje donositi godišnji plan kontrola na licu mjesta i u skladu s planom obavljati neposredne kontrole namjenskog korištenja proračunskih sredstava (kontrola na licu mjesta), što bi pridonijelo učinkovitijoj kontroli namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u cilju dobrog financijskog upravljanja.

– Korištenje proračunske zalihe

Proračunom te Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2023. planirana je proračunska zaliha u iznosu od 26.545,00 eura, a rashodi su ostvareni u iznosu od 15.156,49 eura. Sredstva su isplaćena na temelju zahtjeva korisnika sredstava i odluka gradonačelnika za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći turističkoj zajednici, sportskom savezu, sportskim udrugama i moto klubu za organizaciju kulturnih i sportskih događanja u pojedinačnim iznosima od 132,72 eura do 2.654,46 eura. Iz navedenog proizlazi da sredstva proračunske zalihe nisu korištena za propisane namjene.

Prema odredbi članka 65., stavka 2. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredvidivih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine. Zbog navedenog, proračunska zaliha nije trebala biti korištena za organizaciju kulturnih i sportskih događanja.

Državni ured za reviziju nalaže proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu.

6. Javna nabava

- 6.1. Grad je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Revizijskim postupcima pregledana su tri postupka javne nabave na temelju kojih su zaključena tri ugovora u ukupnoj vrijednosti od 1.452.654,09 eura i šest postupaka jednostavne nabave na temelju kojih su zaključena dva ugovora i izdane četiri narudžbenice u ukupnoj vrijednosti od 150.070,00 eura. Nepravilnosti i propust utvrđeni su kod Plana nabave te Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Plan nabave

U siječnju 2023. donesen je Plan nabave za 2023., kojim je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 1.879.950,00 eura, a tijekom godine deset izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 3.150.912,80 eura bez PDV-a, od čega 12 postupaka javne nabave u vrijednosti od 1.880.862,80 eura i 61 postupak jednostavne nabave u vrijednosti od 1.270.050,00 eura.

Iako su zadnje izmjene i dopune Plana nabave donesene u prosincu 2023., usporedbom planiranih i provedenih postupaka nabave utvrđena su značajna odstupanja. Planirani postupci nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 1.069.362,80 eura bez PDV-a nisu provedeni (30 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 599.500,00 eura i osam otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 469.862,80 eura), najvećim dijelom zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, potrebe ishoda potrebnih dozvola i dokumentacije te osiguranja potrebnih sredstava. Vrijednosno značajniji planirani, a neprovedeni postupci jednostavne nabave odnose se na izgradnju grobnica u Voštanama procijenjene vrijednosti od 62.300,00 eura, radove na proširenju groblja u Grabu u vrijednosti od 53.000,00 eura, radove na proširenju groblja u Tijarici u vrijednosti od 53.000,00 eura te izgradnju parkirališta uz groblje Košute u vrijednosti od 43.000,00 eura.

Vrijednosno značajniji planirani, a neprovedeni otvoreni postupci javne nabave odnose se na izgradnju parkirališta u Trilju procijenjene vrijednosti od 106.000,00 eura, izgradnju grobnica u Trilju u vrijednosti od 74.300,00 eura, izradu glavnog projekta za izgradnju nove škole u Košutama u vrijednosti od 74.000,00 eura, izgradnju nogostupa u Velićima u vrijednosti od 71.400,00 eura te nabavu multi kompostera u vrijednosti od 49.362,80 eura.

Nadalje, Grad je ostvario rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 21.778,50 eura koji nisu planirani Planom nabave, a rashodi za nabavu uredskog materijala ostvareni su u iznosu od 10.407,55 eura, dok su Planom nabave planirani u iznosu od 4.000,00 eura.

Iako je tijekom 2023. doneseno deset izmjena i dopuna Plana nabave za 2023., potrebe Grada za nabavom roba, radova i usluga nisu realno planirane. Potrebno je više pažnje posvetiti planiranju te ažuriranju plana nabave tijekom godine, kako bi iskazivao realne potrebe Grada za nabavom. Plan nabave predstavlja stvarne i objedinjene potrebe naručitelja. Donosi se za proračunsku godinu kako bi se učinkovito i transparentno upravljalo postupcima nabave i gospodarskim subjektima pružile informacije o postupcima nabave, predmetima nabave i njihovim procijenjenim vrijednostima u svrhu pravovremene pripreme i predaje ponuda.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te ga ažurirati prema potrebi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju nabave roba, usluga i radova u pogledu pravodobnog iskazivanja potreba za predmetima nabave te planiranju početka provedbe postupka nabave i vrijednosti predmeta nabave kako bi se izbjegla značajna odstupanja u provedbi planiranih postupaka.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ali nije ažuriran sa svim predmetima nabave za koje su postupci nabave provedeni u 2023. Registar ugovora sadrži podatke o četiri otvorena postupka javne nabave radova i usluga ukupne ugovorene vrijednosti od 1.724.650,49 eura bez PDV-a, a ne sadrži podatke o 27 postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 618.561,11 eura bez PDV-a (17 postupaka nabave radova u vrijednosti od 441.308,11 eura, osam postupaka nabave usluga u vrijednosti od 147.065,00 eura i dva postupka nabave roba u vrijednosti od 30.188,00 eura). Također, Registar ugovora ne sadrži podatke o nabavi putem narudžbenica u vrijednosti od 255.555,27 eura bez PDV-a (24 narudžbenice za nabavu usluga u iznosu od 146.276,50 eura, 12 narudžbenica za nabavu radova u iznosu od 79.376,54 eura i pet narudžbenica za nabavu roba u vrijednosti od 29.902,23 eura), pojedinačne vrijednosti od 2.654,00 eura do 9.600,00 eura.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura 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. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a za predmete nabave koji su nabavljeni putem narudžbenica unijeti ukupan iznos za pojedini predmet nabave, neovisno o broju narudžbenica tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023.