



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/23-02/4
URBROJ: 613-17-23-10
Šibenik, 11. prosinca 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Šibenik
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
	Projekti financirani u 2022.	17
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2022.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2022.	23
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 42 599 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Grad je sjedište Šibensko-kninske županije i ima status velikoga grada. Sjedište je Trg palih branitelja Domovinskog rata 1, Šibenik.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave čija se vrijednost indeksa razvijenosti nalazi u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe. Za obavljanje poslova unutarnje revizije, ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju. U Gradu su koncem 2021. i 2022. bila 124 zaposlenika, od kojih 120 na neodređeno vrijeme i četiri na određeno vrijeme.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 21 člana. Zakonski predstavnik Grada u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Burić, dr. med. Gradonačelnik ima zamjenika, a dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Grad ima 19 proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, gradska knjižnica, muzej, galerija, kazalište, javna ustanova za upravljanje objektima fortifikacijskog sustava Grada, javna ustanova za upravljanje sportskim objektima, devet osnovnih škola, dva dječja vrtića i centar za pružanje socijalnih usluga) u kojima je koncem 2022. bilo 1 010 zaposlenika.

U vlasništvu i suvlasništvu Grada ima jedanaest trgovačkih društava: za usluge parkiranja; gospodarenje otpadom; poslovne usluge; uvođenje novih tehnologija; komunalne djelatnosti; održavanje groblja i pogrebne poslove te tvornicu elektroda i ferolegura u likvidaciji s udjelom od 100,0 % u temeljnom kapitalu, upravljanje nekretninama s udjelom od 67,9 %, vodoopskrbu te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom od 62,1 %, radijsku djelatnost s udjelom od 16,3 % te prijevoz putnika i robe u zemlji i inozemstvu s udjelom od 4,8 %. Također, Grad je osnivač ustanove za djelatnost osnovnoškolskog i srednjoškolskog obrazovanja odraslih (Pučko otvoreno učilište).

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. 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.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je 2016. donio Mapu poslovnih procesa koja, između ostalog, obuhvaća procese evidentiranja poslovnih događaja, plaćanja, plaćanja računa proračunskih korisnika, isplate i obračuna plaća, blagajničkog poslovanja, izrade proračuna, praćenja i izvršavanja proračuna, izrade financijskih izvještaja, javne nabave, prisilne naplate, upravljanja imovinom, davanja u zakup javnih površina ili poslovnog prostora, prodaje nekretnina, izrade i praćenja provedbe programa javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi i informiranju, sportu, zdravstvenoj zaštiti i pomoći socijalno ugroženim i nemoćnim osobama. Svaki proces ima kratki opis, cilj, glavne rizike, veze s drugim procesima ili postupcima, sredstva potrebna za realizaciju procesa, svrhu i cilj postupka unutar procesa, ovlaštenja, dijagram tijeka aktivnosti, odgovornost nositelja aktivnosti, rok izvršenja te popratne dokumente. Također, Mapa poslovnih procesa obuhvaća Registar rizika (naziv rizika, mjere i osobu zaduženu za otklanjanje rizika) te Strategiju upravljanja rizicima (utvrđivanje, procjenjivanje i praćenje rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih radnji radi smanjenja rizika).

Grad je uspostavio sustav riznice za koju je obavljeno informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje upravnih tijela, kao i svih 19 proračunskih korisnika. Proračunski korisnici nemaju poslovni račun, već posluju preko riznice. Grad je u potpunosti uspostavio sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Gradonačelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (prilog 1.b uz koji je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine te mišljenje unutarnje revizije).

Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na izvršavanje proračuna (obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, ali ne postoji pisano vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta; djelomično su poduzete mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima), javnu nabavu (u pojedinim postupcima osobe koje prate provedbu ugovora različite su od osoba koje su članovi stručnog povjerenstva), računovodstvo (s većinom dužnika usklađeni su podaci o potraživanjima na datum 31. listopada; izvještaj o obavljenom popisu ne sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku) te upravljanje imovinom (na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama nije donesen godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji; za većinu nekretnina u vlasništvu Grada upisana su vlasnička prava u zemljišnim knjigama; nije ustrojen registar imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine; nije utvrđena namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolaze; postoji djelomična analiza prilikom stjecanja određenih nekretnina, odnosno cijeli postupak se provodi sukladno važećim zakonskim aktima; ne postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom otklanjanja i odgovorna osoba zadužena za otklanjanje nepravilnosti. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2023.) rok za otklanjanje navedenih slabosti i nepravilnosti nije protekao.

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 i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini) trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu Grada te proračunskih korisnika Grada. Grad je u 2022. obavio formalnu i suštinsku kontrolu izjava o fiskalnoj odgovornosti i drugih akata trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu Grada te proračunskih korisnika Grada za 2021. i uputio kontrolna pitanja trgovačkim društvima u vlasništvu/suvlasništvu Grada i proračunskim korisnicima Grada za 2022.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), ustrojena je Jedinica za unutarnju reviziju koja ima voditelja i unutarnjeg revizora. U siječnju 2021. donesen je Strateški plan Jedinice za unutarnju reviziju Grada od 2021. do 2023. Godišnji plan Jedinice za 2022. donesen je u prosincu 2021. Tijekom 2022. obavljene su četiri revizije, i to: revizija procesa održavanja javne rasvjete, revizija procesa otpisa potraživanja, procesa financiranja ostalih kulturnih programa te procesa arhiviranja dokumentacije.

Grad je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni podaci o proračunu (uključujući upute za izradu prijedloga proračuna i proračunski vodič za građane), plaćanjima iz proračuna, značajnijim unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, strateškim dokumentima i planovima, dokumentima vezanim za javnu nabavu, natječajima, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Nadalje, Grad je usvojio Etički kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća i objavio ga na svojim mrežnim stranicama te utvrdio način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te dvije izmjene i dopune Proračuna Grada i navedene Odluke za 2022. doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračun i izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 431.500.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 409.983.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 21.517.000,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (lipnju i prosincu 2022.). Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 434.900.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 413.383.000,00 kn, što je 3.400.000,00 kn ili 0,8 % više u odnosu na Proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 21.517.000,00 kn.

Odlukom gradonačelnika o preraspodjeli sredstava između proračunskih stavaka iz prosinca 2022. ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela sredstava unutar pojedinih razdjela. O izvršenim preraspodjelama gradonačelnik je izvijestio Gradsko vijeće putem godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna za 2022., Gradska riznica ima jedan račun za sva plaćanja, pri čemu proračunski korisnici nemaju svoje račune, a proračunski korisnici vlastite i namjenske prihode uplaćuju u proračun Grada. Odlukom o izvršavanju Proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 150.000,00 kn, a utrošena je u iznosu od 8.000,00 kn.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema navedenim projekcijama za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 443.045.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 425.045.000,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 18.000.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 445.738.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 434.183.000,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 11.555.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. usvojilo je Gradsko vijeće u lipnju 2023. Prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 382.225.025,00 kn, što je 52.674.975,00 kn ili 12,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene prihode od prodaje građevinskog zemljišta u Industrijskoj zoni za 25.521.909,00 kn jer, prema obrazloženju Grada, nije bio raspisan natječaj za prodaju zemljišta zbog kašnjenja u pripremi iznimno kompleksnog projekta gradnje tvornice za solarne energetske sustave. Rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 382.808.207,00 kn, što je 30.574.793,00 kn ili 7,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja od plana odnose se na manje ostvarene rashode u tekućoj godini za pojedina ulaganja za koja su u obrazloženju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada za 2022. dani podaci o razlozima odstupanja te očekivano vrijeme dovršenja radova i nabave usluga.

Grad je u 2011. donio Strategiju razvoja Grada koja sadrži analizu stanja, strateško opredjeljenje i razvojne projekte. Gradonačelnik je u srpnju 2021. imenovao lokalnog koordinatora za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja. Grad je u prosincu 2021. donio Odluku o pokretanju postupka izrade Strategije razvoja urbanog područja Šibenik od 2021. do 2027. za koju je Koordinacijsko vijeće urbanog područja Šibenik dalo u kolovozu 2022. pozitivno mišljenje. Nacrt sadrži, između ostalog, bazu projekata urbanog područja Šibenik za Grad te druge nositelje i partnere na projektima, kao i okvirne procijenjene financijske vrijednosti projekata od 2021. do 2027.

Grad je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Grada od 2021. do 2025. u skladu sa Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), kojim su, između ostalog, određeni prioriteti djelovanja u području nadležnosti Grada, mjere za provedbu odabranih ciljeva, okvir za praćenje i izvještavanje. Navedenim Provedbenim programom planirano je financiranje 21 projekta u vrijednosti od 341.211.000,00 kn. U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na revitalizaciju tvrđave sv. Ivana u iznosu od 64.300.000,00 kn, izgradnju osnovne škole i sportske dvorane u iznosu od 52.000.000,00 kn, izgradnju vatrogasnog doma u iznosu od 48.000.000,00 kn, obnovu osnovnih škola kroz programe energetske obnove u iznosu od 31.700.000,00 kn, sustav tehničke zaštite grada (optička mreža i kamere) u iznosu od 25.000.000,00 kn te izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 16.800.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Grada objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći financijski izvještaji: 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 285.160.563,00 kn, što je 26.501.049,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 22.600.889,00 kn ili 21,7 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 20.475.162,00 kn ili 45,7 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od komunalne naknade. Znatno su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 20.380.860,00 kn ili 68,5 %, najvećim dijelom jer u 2022. nisu primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru, a koji su u 2021. ostvareni u iznosu od 27.500.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	104.378.973,00	126.979.862,00	121,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	60.347.566,00	66.832.960,00	110,7
3.	Prihodi od imovine	11.144.161,00	12.226.547,00	109,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	44.850.283,00	65.325.445,00	145,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	2.746.077,00	1.981.173,00	72,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	953.580,00	993.259,00	104,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.475.725,00	1.439.028,00	32,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	29.763.149,00	9.382.289,00	31,5
	Ukupni prihodi i primici	258.659.514,00	285.160.563,00	110,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 126.979.862,00 kn ili 44,5 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 66.832.960,00 kn ili 23,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 65.325.445,00 kn ili 22,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva i osnovnog školstva, komunalne naknade, komunalnog, vodnog i šumskog doprinosa, naknade za koncesije, turističke pristojbe, naknade za obračun i naplatu naknade za uređenje voda, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknada s naslova osiguranja, donacija, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 140.446.063,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,3 %.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 109.161.895,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 11.727.541,00 kn i gradskih poreza u iznosu od 6.090.426,00 kn (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u iznosu od 3.705.743,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 2.330.810,00 kn te naplaćena dugovanja za porez na tvrtku iz prethodnih godina u iznosu od 53.873,00 kn). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza (osim poreza na kuće za odmor, koje obavlja Upravni odjel za financije Grada) obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 66.832.960,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 41.725.290,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 25.107.670,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 36.366.930,00 kn, a najvećim dijelom ostvarene su od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za provedbu projekta Integrirana mobilnost na području Grada Šibenika – povećanje broja putnika u javnom prijevozu u iznosu od 17.671.005,00 kn te od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 17.757.027,00 kn (za provedbu projekata Revitalizacija područja tvrđave sv. Ivana u iznosu od 11.117.363,00 kn, Hrvatski centar koralja Zlarin u iznosu od 3.563.532,00 kn i Regionalni znanstveni centar – RaSTEM u iznosu od 3.076.132,00 kn).

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu od 11.245.620,00 kn te pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnaje u iznosu od 7.012.456,00 kn. Gradsko vijeće je donijelo odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija i Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 2022. u skladu s odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21). Sredstva za osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu utrošena su u visini doznačenih sredstava. Grad je obavio kontrolu namjenskog trošenja navedenih sredstava. Pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnaje ostvarene su na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnaja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnaja s iznosom sredstava fiskalnog izravnaja za 2022. (Narodne novine 145/21), koju je donijelo Ministarstvo financija.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 12.226.547,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa javnih površina u iznosu od 4.206.919,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 4.071.810,00 kn te naknada za koncesije na pomorskom dobru i druge koncesije u iznosu od 2.790.677,00 kn. Tijekom 2022. javne površine i poslovni prostori dani su u zakup na temelju javnih natječaja i unutarnjih akata kojima su propisani uvjeti i postupak za davanje u zakup.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 65.325.445,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 39.948.956,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 12.189.000,00 kn. Tijekom 2022. izdana su rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu od 8.983.220,00 kn za što je na odgovarajućem osnovnom računu podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza evidentirano oslobađanje od plaćanja u iznosu od 55.917,00 kn, umjesto u iznosu od 8.983.220,00 kn, odnosno manje za 8.927.303,00 kn. Grad je dostavio evidenciju za 2023. iz koje je vidljivo da su umanjenja s osnova oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa u cijelosti evidentirana preko računa podskupine 915.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 1.981.173,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 1.025.590,00 kn odnose se na uplaćenu naknadu Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 993.259,00 kn, a u vrijednosno značajnijem iznosu od 842.457,00 kn odnose se na kazne za prometne i ostale prekršaje u nadležnosti Ministarstva unutarnjih poslova te u iznosu od 67.098,00 kn na gradske kazne za nepostupanje po Odluci o komunalnom redu iz lipnja 2020. i prosinca 2021.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 1.439.028,00 kn odnose se na prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu od 764.802,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 473.585,00 kn i od prodaje stanova hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata u iznosu od 291.217,00 kn) i zemljišta u iznosu od 674.226,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje zemljišta odnose se na prodaju zemljišta na području Gospodarske zone Podi u iznosu od 483.067,00 kn. Ostvareni su na temelju četiri zaključena kupoprodajna ugovora s pravnim osobama za izgradnju gospodarsko-poslovnih i gospodarsko-proizvodnih sadržaja. Grad je za prodaju zemljišta proveo natječajne postupke. Početna cijena zemljišta na području Gospodarske zone Podi utvrđena je u iznosu od 5,0 EUR/m² prema Odluci Gradskog vijeća o uvjetima i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada Šibenika na području Gospodarske zone Podi Šibenik.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 9.382.289,00 kn, a odnose se na primljeni kratkoročni kredit poslovne banke za financiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 9.000.000,00 kn i primljene povrate glavnica danih zajmova u iznosu od 382.289,00 kn. Grad je u ožujku 2022. s poslovnom bankom zaključio ugovor o kreditu u iznosu od 9.000.000,00 kn po fiksnoj kamatnoj stopi od 0,26 % godišnje s rokom otplate do 15. ožujka 2023. te bez obračunavanja ostalih bankarskih naknada. Kao instrument osiguranja povrata kredita Grad je dao zadužnicu. Kredit je vraćen u cijelosti u veljači 2023. Primljeni povrati glavnice danih zajmova odnose se na zajmove iz prethodnih godina prema programu poticane stanogradnje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 286.135.675,00 kn, što je 10.961.649,00 kn ili 4,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više su ostvarene pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 8.369.942,00 kn ili 10,8 % (najvećim dijelom zbog više plaćenih troškova poslovanja proračunskih korisnika) i materijalni rashodi za 6.762.261,00 kn ili 13,1 % (najvećim dijelom zbog većih rashoda za usluge javnog gradskog prijevoza), dok su znatno manje ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 6.489.789,00 kn ili 61,7 % (najvećim dijelom zbog otplate kratkoročnog beskamatnog zajma Ministarstva financija iz 2020., koji je otplaćen u 2021.).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	18.515.717,00	19.083.132,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	51.639.168,00	58.401.429,00	113,1
3.	Financijski rashodi	1.823.951,00	1.897.352,00	104,0
4.	Subvencije	9.428.806,00	10.377.860,00	110,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	77.489.124,00	85.859.066,00	110,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.257.501,00	4.997.723,00	117,4
7.	Ostali rashodi	13.254.130,00	14.326.787,00	108,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	88.239.722,00	87.156.208,00	98,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	10.525.907,00	4.036.118,00	38,3
Ukupni rashodi i izdaci		275.174.026,00	286.135.675,00	104,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		258.659.514,00	285.160.563,00	110,2
Manjak prihoda i primitaka		16.514.512,00	975.112,00	5,9

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 87.156.208,00 kn ili 30,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 85.859.066,00 kn ili 30,0 % te materijalne rashode u iznosu od 58.401.429,00 kn ili 20,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 19.083.132,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 15.345.224,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.537.257,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.200.651,00 kn (jubilarne nagrade, dar djetetu do 15 godina starosti, otpremnine, naknade za godišnji odmor). Rashodi za brutoplaće ostvareni su za zaposlenike upravnih odjela Grada u iznosu od 14.117.506,00 kn, dio plaća zaposlenih na projektima financiranim iz EU sredstava u iznosu od 597.455,00 kn te za gradonačelnika i zamjenika u iznosu od 630.263,00 kn. Rashodi za zaposlene povećani su za 567.415,00 kn ili 3,1 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za obračun plaće. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi u iznosu od 58.401.429,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 47.008.676,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 7.545.020,00 kn (vrijednosno najznačajniji su za utrošenu električnu energiju u iznosu od 6.213.815,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 840.680,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 107.905,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.899.148,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 772.356,00 kn, naknade za rad članova Gradskog vijeća i Vijeća nacionalnih manjina u iznosu od 523.719,00 kn te reprezentaciju u iznosu od 387.115,00 kn).

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za komunalne usluge u iznosu od 13.622.949,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 13.346.046,00 kn (najvećim dijelom odnose se na održavanje građevinskih objekata u iznosu od 11.116.749,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza učenika osnovnih škola i usluge javnog gradskog prijevoza u iznosu od 12.296.386,00 kn (najvećim dijelom odnose se na usluge prijevoza u iznosu od 10.949.763,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.663.613,00 kn te druge usluge u iznosu od 2.381.550,00 kn (u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na naknadu Poreznoj upravi za naplatu poreza na dohodak i poreza na potrošnju u iznosu od 1.237.197,00 kn).

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 340.459,00 kn i autorske honorare u iznosu od 33.751,00 kn. Rashodi za naknade po ugovorima o djelu u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na usluge spašavanja, prevencije i nadzora na gradskoj plaži Banj u iznosu od 86.827,00 kn, usluge periodičkog testiranja i servisa bežične WIFI te LoRaWAN mreže u vlasništvu Grada putem koje Grad bez posrednika pruža usluge bežičnog pristupa u slobodnom radiofrekvencijskom spektru u iznosu od 55.131,00 kn te savjetodavne usluge vrednovanja tijekom izrade Strategije razvoja urbanog područja Šibenik u iznosu od 38.481,00 kn. Rashodi za autorske honorare u vrijednosno najznačajnijem dijelu ostvareni su za usluge nastupa povodom održavanja tradicionalne Večeri Šibencana u iznosu od 23.155,00 kn na temelju dva autorska ugovora zaključena u travnju 2022. Na ugovorene naknade su obračunani propisani porezi, prirez i doprinosi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 24.590.968,00 kn. Odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 6.147.828,00 kn (održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 4.536.753,00 kn i drugih površina u iznosu od 1.611.075,00 kn), javnu rasvjetu u iznosu od 6.114.912,00 kn, održavanje čistoće javnih površina (u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih prometnih površina) u iznosu od 5.785.028,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 4.528.994,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju javnih površina u iznosu od 938.373,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 595.833,00 kn, skupljanje i postupanje s neupisanim psima te s napuštenim i izgubljenim životinjama u iznosu od 330.000,00 kn te održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 150.000,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 1.897.352,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 1.029.045,00 kn te ostale financijske rashode (zatezne kamate, usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i drugo) u iznosu od 868.307,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 10.377.860,00 kn. Odnose se na subvencije privatnim dječjim vrtićima na području Grada (pet ustanova predškolskog odgoja drugih osnivača) u iznosu od 6.944.400,00 kn, subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu od 2.986.060,00 kn (za dva društva za redovno poslovanje i jedno društvo za pripremu i uvođenje javne usluge javnog gradskog prijevoza) te na subvencioniranje broskog prijevoza u okviru projekta Šibenski prsten plaža u iznosu od 447.400,00 kn. S korisnicima subvencija zaključeni su ugovori kojima je utvrđen način isplate i namjenskog korištenja sredstava.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 85.859.066,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 77.177.962,00 kn te pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 5.125.461,00 kn (kapitalne pomoći u iznosu od 2.697.461,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 2.428.000,00 kn). Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na doznaku sredstava Veleučilištu u Šibeniku za izgradnju studentskog doma u iznosu od 1.454.708,00 kn, Ministarstvu pravosuđa za sufinanciranje za privođenje namjeni dijela potkrovlja te dogradnju vanjskog lifta zgrade županijskog suda u Šibeniku u iznosu od 833.000,00 kn te Veleučilištu u Šibeniku za financiranje studija sestrinstva u iznosu od 409.753,00 kn. Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na doznaku sredstava Fakultetu elektrotehnike i računarstva te Fakultetu strojarstva i brodogradnje u Zagrebu za realizaciju dislociranog sveučilišnog preddiplomskog studija energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora u iznosu od 2.200.000,00 kn te Domu zdravlja Šibenik za organiziranje liječničkih timova na otocima i rubnim naseljima u iznosu od 220.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni u iznosu od 4.997.723,00 kn odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade isplaćene prema programu socijalne pomoći u iznosu od 3.629.228,00 kn (pomoć roditeljima za novorođeno dijete u iznosu od 2.061.000,00 kn, naknada za podmirenje troškova stanovanja u iznosu od 946.161,00 kn, pomoć za organiziranje pučke kuhinje, prihvatilišta za žene i djecu žrtve obiteljskog nasilja i prihvatilišta za beskućnike pri Caritasu Šibenske biskupije u iznosu od 403.000,00 kn i druge naknade u ukupnom iznosu od 219.067,00 kn). Odlukom Gradskog vijeća o socijalnoj skrbi i drugim socijalnim pravima građana Grada iz srpnja 2015. te izmjenama i dopunama Odluke iz lipnja 2022., utvrđena su prava i oblici pomoći te uvjeti i načini ostvarivanja tih prava.

U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu od 14.326.787,00 kn evidentirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 13.237.026,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose sredstava sportskoj zajednici Grada za djelovanje sportskih udruga u iznosu od 5.300.000,00 kn, neprofitnim organizacijama (vatrogasna zajednica Grada, dobrovoljna vatrogasna društva, Gradsko društvo Crvenog križa, Hrvatska gorska služba spašavanja – Stanica Šibenik) u iznosu od 3.554.612,00 kn te udrugama u kulturi u iznosu od 1.100.000,00 kn. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Grada udrugama utvrđeni su Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada iz studenoga 2018. te izmjenama i dopunama Pravilnika iz siječnja 2022. S korisnicima sredstava na temelju javnog poziva zaključeni su ugovori. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Izvješće o donacijama za 2022. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 87.156.208,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu niskopodnih gradskih autobusa u iznosu od 26.159.224,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u sklopu ulaganja u projekt Revitalizacije tvrđave sv. Ivana u iznosu od 14.765.811,00 kn, nabavu opreme za dječji vrtić Ljubica u iznosu od 6.577.223,00 kn, videonadzor javnih površina u iznosu od 4.278.601,00 kn, izgradnju dječjeg vrtića Ljubica u iznosu od 4.157.402,00 kn, radove na uređenju Hrvatskog centra koralja na Zlarinu u iznosu od 3.845.598,00 kn, deposedirana, izvlaštena građevinska zemljišta u iznosu od 3.059.153,00 kn, muzejske izložke (stalni postav Muzeja za Hrvatski centar koralja Zlarin) u iznosu od 2.898.990,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 2.810.446,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.922.542,00 kn, studiju organizacije i integracije javnog prijevoza u iznosu od 1.462.500,00 kn te uređenje Ulice Petra Grubišića u iznosu od 1.110.295,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova iznose 4.036.118,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita kod poslovne banke prethodnih godina za financiranje kapitalnih projekata i rješavanje hipoteka u iznosu od 2.500.000,00 kn, otplatu glavnice primljenih dugoročnih zajmova iz državnog proračuna iz prethodnih godina za projekt izgradnje Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac u iznosu od 1.525.179,00 kn te otplatu glavnice primljenog dugoročnog beskamatnog zajma iz državnog proračuna iz prethodnih godina po osnovi odgode poreza na dohodak u iznosu od 10.939,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 975.112,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 16.514.512,00 kn, iz prethodnih godina 47.723.572,00 kn, a tijekom izvještajnog razdoblja povećao se za 6.660,00 kn zbog povrata neiskorištenih sredstava za javne radove i predujma u okviru programa Školska shema, što ukupno iznosi 64.244.744,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 65.219.856,00 kn (8.656.162,00 EUR).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.276.084.039,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.323.883.619,00	1.348.604.840,00	101,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	83.557.665,00	86.847.820,00	103,9
1.2.	Građevinski objekti	1.118.341.000,00	1.076.586.473,00	96,3
1.3.	Postrojenja i oprema	11.972.688,00	18.111.922,00	151,3
1.4.	Prijevozna sredstva	404.079,00	26.063.643,00	6 450,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	82.667.159,00	58.798.644,00	71,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	26.941.028,00	82.196.338,00	305,1
2.	Financijska imovina	881.833.780,00	927.479.199,00	105,2
2.1.	Novčana sredstva	3.093.597,00	8.501.557,00	274,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	601.861,00	349.749,00	58,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	611.654,00	229.365,00	37,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	845.127.480,00	862.129.090,00	102,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	29.089.207,00	52.499.397,00	180,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	103.335,00	11.749,00	11,4
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.206.646,00	3.758.292,00	117,2
	Ukupno imovina	2.205.717.399,00	2.276.084.039,00	103,2
3.	Obveze	129.994.505,00	141.354.118,00	108,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	42.950.828,00	52.129.823,00	121,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24.488.565,00	21.705.300,00	88,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	62.555.112,00	67.518.995,00	107,9
4.	Vlastiti izvori	2.075.722.894,00	2.134.729.921,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.205.717.399,00	2.276.084.039,00	103,2
	Izvanbilančni zapisi	173.098.985,00	173.418.550,00	100,2

Vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2022. u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 24.721.221,00 kn ili 1,9 %, najvećim dijelom zbog nabave prijevoznih sredstava (niskopodni gradski autobusi). U vrijednosno najznačajnijem dijelu odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 1.076.586.473,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost cesta u iznosu od 602.066.615,00 kn, poslovnih objekata (zgrade znanstvenih i obrazovnih te kulturnih institucija, sportske dvorane i rekreacijski objekti) u iznosu od 333.864.699,00 kn, stambenih objekata u iznosu od 2.267.489,00 kn te ostalih građevinskih objekata (spomenici, biste, javna rasvjeta i regionalni centar za gospodarenje otpadom) u iznosu od 138.387.670,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na ulaganja u izgradnju Hrvatskog centra koralja Zlarin u iznosu od 15.837.504,00 kn, izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 12.112.237,00 kn, ostalu opremu za sustav videonadzora za Hrvatski centar koralja Zlarin i dječji vrtić u iznosu od 12.356.612,00 kn i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi (geodetske snimke, projektna dokumentacija, situacijski nacrti, geodetski elaborati) u iznosu od 6.159.413,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u tvrđavu sv. Ivana u iznosu od 55.920.088,00 kn, iNAVIS (inovacijski centar) u iznosu od 12.760.494,00 kn, uređenje poučne staze Kamenar – Gvozdenu u iznosu od 610.645,00 kn, sanaciju barokne kuće Galera u iznosu od 347.741,00 kn, vježbalište na otvorenome u kanalu sv. Ante u iznosu od 258.985,00 kn te idejno rješenje sanacije prostora Trga A. Hebranga (braniteljske udruge) u iznosu od 56.004,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na temeljni kapital tvornice elektroda i ferolegura u likvidaciji u iznosu od 307.120.000,00 kn te trgovačkih društava za vodoopskrbu te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 214.230.200,00 kn, upravljanje nekretninama u iznosu od 201.540.600,00 kn, poslovne usluge u iznosu od 68.719.700,00 kn, gospodarenje otpadom u iznosu od 47.586.200,00 kn, održavanje groblja i pogrebne poslove u iznosu od 11.556.400,00 kn, komunalne djelatnosti u iznosu od 9.361.700,00 kn, usluge parkiranja u iznosu od 1.566.500,00 kn, prijevoz putnika i robe u zemlji i inozemstvu u iznosu od 283.780,00 kn, radijsku djelatnost u iznosu od 142.800,00 kn te uvođenje novih tehnologija u iznosu od 20.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 78.433.395,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 25.343.135,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 53.090.260,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 52.499.397,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 13.633.222,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 10.395.825,00 kn), za dane zajmove u iznosu od 229.365,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.749,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 349.749,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti veća su za 22.684.203,00 kn ili 74,6 %, najvećim dijelom zbog toga što su veća potraživanja iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 55.206.574,00 kn (od čega za prihode poslovanja u iznosu od 54.793.021,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 413.553,00 kn). Tijekom 2022. za naplatu dospjelih potraživanja u ukupnom iznosu od 13.422.533,00 kn prema dužnicima su upućivane opomene i pokretani su ovršni postupci u ukupnom iznosu od 8.526.192,00 kn. Do konca kolovoza 2023. potraživanja su naplaćena u iznosu od 8.257.650,00 kn ili 15,0 % dospjelih potraživanja.

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 141.354.118,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 67.518.995,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 52.129.823,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 21.705.300,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za kredite poslovnih banaka u iznosu od 41.500.000,00 kn i obveze za zajmove iz državnog proračuna u iznosu od 26.018.995,00 kn. Obveze za kredite kod poslovnih banaka odnose se na kredit iz 2014. u iznosu od 5.000.000,00 kn za rješavanje hipoteke trgovačkog društva za istraživanje i proizvodnju nafte i plina nad zemljištem tvornice elektroda i ferolegura u likvidaciji i financiranje ostalih kapitalnih investicija, kredit iz 2020. u iznosu od 27.500.000,00 kn za financiranje kapitalnih projekata te kredit iz 2022. u iznosu od 9.000.000,00 kn za financiranje tekuće likvidnosti.

Obveze za zajmove iz državnog proračuna odnose se na obveze za zajmove od Ministarstva financija za zajam iz 2012. u iznosu od 6.889.998,00 kn za sufinanciranje izgradnje prve faze centra za gospodarenje otpadom, zajam iz 2016. u iznosu od 16.835.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje druge faze centra za gospodarenje otpadom, beskatni zajam iz 2020. u iznosu od 1.693.997,00 kn po osnovi odgode poreza na dohodak te beskatni zajam iz 2021. u iznosu od 600.000,00 kn uslijed pada prihoda.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, na koncu 2022. dospjelo je 43.959.439,00 kn ili 31,1 % ukupnih obveza (obveze za rashode poslovanja u iznosu od 27.554.334,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 16.405.105,00 kn). Do konca kolovoza 2023. podmirene su obveze u iznosu od 79.820.998,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 106.647.985,00 kn, tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 31.041.929,00 kn (vrijednosno najznačajnija zgrada Bibirski knezovi iNAVIS u vrijednosti od 31.001.735,00 kn), potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 6.635.351,00 kn te ostale izvanbilančne zapise (dane suglasnosti, nerealizirane ugovore i predopskrbu eurima) u iznosu od 29.093.285,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Grad je u 2022. provodio 14 projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije. Ukupna vrijednost projekata iznosi 226.768.065,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su Integrirana mobilnost na području Grada Šibenika – povećanje broja putnika u javnom prijevozu, Revitalizacija područja tvrđave sv. Ivana i Uspostava Hrvatskog centra koralja Zlarin.

Za projekt Integrirana mobilnost na području Grada Šibenika – povećanje broja putnika u javnom prijevozu trgovačko društvo u vlasništvu Grada (Gradski parking d.o.o., Šibenik) javilo se na Poziv za sufinanciranje pilot projekata rješavanja problema uskih grla i javnog prometa u urbanim središtima uslijed povećanog opsega prometa zbog turističke sezone kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Svrha projekta je razvoj organizacijske i logističke strukture za uspostavu integrirane mobilnosti kroz koju će se objediniti različiti oblici prijevoza na području Grada. Projekt obuhvaća realizaciju infrastrukturne komponente – izgradnju logističkog centra Poljana, nabavu niskopodnih gradskih autobusa, uređenje autobusnih stajališta, predefiniranje programske osnove za razvoj jedinstvenog sustava *ticketinga* i integraciju različitih oblika prijevoza te razvoj aplikacije koja će objediniti informacije o stvarnom vremenu o stanju u prometu na području Grada, uključujući mogućnost kupnje karte za različite oblike javnog prijevoza i parkirnih karata, pregled lokacija i kapaciteta javnih parkirališta te planiranje putovanja javnim prijevozom. Projekt provode Gradski parking d.o.o., Šibenik (korisnik) i Grad (partner), koji su zaključili Sporazum o partnerstvu u veljači 2020. Također, u veljači 2020. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (Posredničko tijelo 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo 2) i Gradski parking d.o.o., Šibenik (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provođenje spomenutog projekta, a provedba projekta planirana je do 30. studenoga 2022. Ukupna vrijednost projekta iznosi 99.347.735,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi projekta 86.807.848,00 kn. Bespovratna sredstva dodjeljuju se u iznosu od 73.786.671,00 kn (od čega se 30.739.692,00 kn odnosi na Grad), što predstavlja 85,0 % ukupno utvrđene vrijednosti prihvatljivih troškova.

Tijekom 2022. prihodi za navedeni projekt ostvareni su u iznosu od 17.671.005,00 kn od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture putem Gradskog parkinga d.o.o., Šibenik, i to za: nabavu autobusa u iznosu od 15.116.868,00 kn, info *displaya* za autobusna stajališta u iznosu od 1.311.012,00 kn te usluge izrade studije organizacije i integracije javnog prijevoza u Gradu u iznosu od 1.243.125,00 kn. Za provedbu projekta do konca 2022. ostvareni su rashodi Grada u iznosu od 30.444.012,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 29.418.931,00 kn (najvećim dijelom odnose se na nabavu autobusa u iznosu od 26.159.224,00 kn). Projekt je završen u studenome 2022. te je podnesen završni zahtjev za nadoknadu sredstava, po kojem su koncem 2022. iskazana potraživanja u iznosu od 7.118.472,00 kn. Ciljevi projekta su ostvareni.

Za projekt Revitalizacija područja tvrđave sv. Ivana Grad se javio na Poziv za dostavu projektnih prijedloga Priprema i provedba integriranih razvojnih programa temeljenih na obnovi kulturne baštine kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Cilj projekta je revitalizacija šibenskih utvrda kako bi se snažnije razvijao kulturni turizam. Grad je nositelj projekta, a partneri na projektu su Turistička zajednica grada Šibenika, Muzej grada Šibenika, Hrvatsko narodno kazalište u Šibeniku i Veleučilište u Šibeniku. U kolovozu 2016. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Posredničko tijelo 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo 2) i Grad (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provođenje spomenutog projekta te u studenome 2019., kolovozu 2021., veljači i kolovozu 2022. dodatke Ugovoru. Provedba projekta planirana je u razdoblju od 1. rujna 2016. do 30. lipnja 2022. Razdoblje financiranja projekta, kao i razdoblje prihvatljivosti troškova započinje stupanjem navedenog Ugovora na snagu, a završava 30. prosinca 2023. Ukupna vrijednost projekta iznosi 50.014.743,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi maksimalno do 49.143.693,00 kn. Bespovratna sredstva dodjeljuju se u iznosu od 41.486.646,00 kn. Tijekom 2022. prihodi za navedeni projekt ostvareni su u iznosu od 11.117.363,00 kn na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava. Za provedbu projekta do konca 2022. ostvareni su rashodi Grada u iznosu od 71.223.626,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 19.028.408,00 kn (najvećim dijelom odnose se na ulaganja na tuđoj imovini (nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske) radi prava korištenja u iznosu od 14.765.811,00 kn). Obnovom tvrđave sv. Ivana razvija se sadržaj visoke dodane vrijednosti i unaprjeđuje strateško upravljanje kulturnom baštinom, što pomaže pozicioniranju Grada kao kulturno-turističke atrakcije temeljene na inovativnim rješenjima i uspješnom spajanju tradicije i najmodernije tehnologije. Projekt je završen u lipnju 2022. te je u rujnu 2022. podnesen završni zahtjev za nadoknadu sredstava, po kojem koncem 2022. nema potraživanja. Ciljevi projekta su ostvareni.

Za projekt Uspostave Hrvatskog centra koralja Zlarin Grad se javio na Poziv za dostavu projektnih prijedloga Promicanje održivog razvoja prirodne baštine kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Osnovni cilj projekta je doprinos održivom lokalnom razvoju kroz uspostavu Hrvatskog centra koralja Zlarin, a cilj samog centra je povećanje privlačnosti odredišta koja će se temeljiti na valorizaciji prirodne baštine te jačanju obrazovnih kapaciteta lokalnog stanovništva i posjetitelja o važnosti zaštite prirode. Nositelj projekta je Grad, dok su partneri na provedbi projekta Javna ustanova za upravljanje zaštićenim područjima i drugim zaštićenim dijelovima prirode Šibensko-kninske županije – Priroda, Turistička zajednica Zlarin i Udruga za zaštitu prirode i okoliša te promicanje održivog razvoja Argonauta. U svibnju 2018. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Posredničko tijelo 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo 2) i Grad (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provođenje spomenutog projekta te u svibnju 2021. i veljači 2022. dodatke Ugovoru.

Provedba projekta planirana je u razdoblju od 1. lipnja 2018. do 31. prosinca 2022. Ukupna vrijednost projekta iznosi 24.127.147,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi maksimalno do 17.776.540,00 kn. Bespovratna sredstva dodjeljuju se u iznosu od 13.332.405,00 kn. Tijekom 2022. prihodi za navedeni projekt ostvareni su u iznosu od 3.563.532,00 kn na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava. Za provedbu projekta do konca 2022. ostvareni su rashodi Grada u iznosu od 24.431.806,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 10.275.430,00 kn (najvećim dijelom odnose se na nabavu muzejske građe – stalni postav muzeja u iznosu od 2.898.990,00 kn te nabavu plovila, električnih vozila i brdskih bicikala u iznosu od 2.342.536,00 kn). U sklopu projekta obnovljene su i uređene kuće Šare i Kažerma, a rekonstruiran je i put koji vodi od obale do dviju kuća te ih međusobno spaja. Kuća Kažerma funkcionira kao izložbeni prostor sa stalnim postavom, dok je kuća Šare preuređena u edukacijsko-istraživački centar s amfiteatrom i smještajnim jedinicama za istraživače i znanstvenike. Za zahtjeve za nadoknadu sredstava koji su podneseni do konca 2022., iskazana su potraživanja koncem 2022. u iznosu od 3.659.629,00 kn. Projekt je završen u prosincu 2022. te je u siječnju 2023. podnesen završni zahtjev za nadoknadu sredstava. Ciljevi projekta su ostvareni.

Javna nabava

Grad je u siječnju 2022. donio Plan nabave, a tijekom godine tri izmjene i dopune Plana nabave za 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022., planirana je nabava procijenjene vrijednosti u iznosu od 46.893.536,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega otvorenih postupaka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 31.165.636,00 kn te postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 15.727.900,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Nadalje, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. te Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, na mrežnim stranicama Grada objavljen je Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2017. te izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika. Grad je donio Mapu poslovnih procesa u kojoj je, između ostalog, propisao sve postupke u procesu nabave.

Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave donijelo je Gradsko vijeće u srpnju 2017. Pravilnikom se uređuje postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu robe, radova i usluga te provedbe projektnih natječaja procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba, usluga i provedbe projektnih natječaja, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova (jednostavna nabava). Navedenim Pravilnikom određeno je da se jednostavna nabava radova, roba i usluga čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn provodi prikupljanjem jedne ili više ponuda gospodarskih subjekata i/ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada. Provedba postupaka jednostavne nabave radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponude na više adresa gospodarskih subjekata i/ili objavom na mrežnim stranicama Grada. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave, poziv se u određenim slučajevima može uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu. Kriterij za odabir može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Navedeni postupak Grad može primijeniti i na nabavu procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju javne nabave zaključeni su ugovori i dodaci ugovorima za nabavu roba, radova i usluga u iznosu od 45.759.486,00 kn (od čega 24 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u iznosu od 37.463.517,00 kn i devet dodataka ugovorima za nabavu radova i usluga u iznosu od 8.295.969,00 kn) te je postupcima jednostavne nabave nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 17.107.974,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe 1.689.633,00 kn, usluge 8.788.306,00 kn i radovi 6.630.035,00 kn). Grad vodi evidenciju narudžbenica i knjigu ugovora o dobavljačima.

Revizijskim postupcima provjereno je sedam postupaka javne nabave u vrijednosti od 29.858.627,00 kn te četiri postupka jednostavne nabave u vrijednosti od 1.511.793,00 kn. Postupci javne i jednostavne nabave provedeni su u skladu s propisima.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 10. svibnja do 11. prosinca 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
5. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
6. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
14. 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)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
16. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
17. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
18. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
19. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o promjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
22. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
23. 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)
24. Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.).

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 na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, popis imovine i obveza te rezultat poslovanja i obveze.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

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

Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Donesena je većina unutarnjih akata koji su potrebni za redovan rad Grada. Grad nema pisana pravila kojima su uređeni uvjeti za korištenje sredstava reprezentacije te načini postupanja i obveze Grada o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava iz proračuna Grada.

Grad nije donio etički kodeks zaposlenika kojim bi se utvrdila pravila ponašanja te etička načela na temelju kojih postupaju zaposlenici prilikom obavljanja poslova. U okviru Pravilnika o sustavu unutarnje kontrole sadržan je Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola prema kojem je jedan od ključnih zahtjeva u području Kontrolnog okruženja donošenje etičkog kodeksa zaposlenika. Etički okvir je skup vrijednosti i načela, pravila i procedura koji predstavljaju temelj za etičku praksu te daju smjernice za etično ponašanje i postupanje zaposlenih u upravnim tijelima lokalnih jedinica.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti pisana pravila kojima će biti uređeni uvjeti za korištenje sredstava reprezentacije te načini postupanja i obveze Grada o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava iz proračuna Grada. Nadalje, preporučuje donijeti etički kodeks zaposlenika Grada.

2. Popis imovine i obveza

- 2.1. Koncem 2022. u poslovnim knjigama evidentirana je nefinancijska imovina u vrijednosti od 1.348.604.840,00 kn, financijska imovina u iznosu od 927.479.199,00 kn te obveze u iznosu od 141.354.118,00 kn. Obavljen je cjelovit popis imovine i obveza koncem 2022. i sastavljena su izvješća o popisu.

Popisom imovine i obveza popisani su depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 349.749,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 229.365,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 52.499.397,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.749,00 kn i obveze u iznosu od 141.354.118,00 kn u ukupnom iznosu, i to prema računima iz Računskog plana, bez popisa po dužnicima i vjerovnicima te pojedinačnim iznosima. Zbog velikog broja kupaca uspostavljen je kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju duga za komunalnu naknadu na način da se na svakom računu uz iznos tekućeg dugovanja iskazuje ukupan iznos duga, dok se za ostale kupce (zakup, kuće za odmor, stanovi, drugo) koji čine značajno manji dio kupaca usklađivanje provodi slanjem opomena kad dug iznosi tri mjesečna zaduženja. Prema obrazloženju Grada, postupak međusobnog usklađivanja s dobavljačima kontinuirano se provodi tijekom cijele godine, a putem izvoda otvorenih stavki uglavnom na zahtjev vjerovnika ili njihovih revizora (uz suglasnost vjerovnika) te je na taj način obavljeno usklađivanje stanja na 31. prosinca 2022. s tim dobavljačima. S obzirom na to da je popis potraživanja i obveza obavljen formalno, svrha godišnjeg popisa potraživanja i obveza nije u potpunosti postignuta. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa. Između ostalog, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popišu potraživanja i obveze te utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

Državni ured za reviziju nalaže popisati potraživanja i obveze po dužnicima i vjerovnicima u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3. Rezultat poslovanja i obveze

- 3.1. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 975.112,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2021. iznosi 16.514.512,00 kn, za prethodne godine 47.723.572,00 kn, a tijekom izvještajnog razdoblja povećao se za 6.660,00 kn zbog povrata neiskorištenih sredstava za javne radove i predujma u okviru programa Školska shema, što ukupno iznosi 64.244.744,00 kn. Manjak prihoda i primitaka koncem 2022. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 65.219.856,00 kn (8.656.162,00 EUR).

Koncem 2022. ukupne obveze su iskazane u iznosu od 141.354.118,00 kn, od čega su dospjele u iznosu od 43.959.439,00 kn ili 31,1 % ukupnih obveza. Obveze za kredite i zajmove koje dopijevaju na naplatu u idućim godinama iznose 67.518.995,00 kn. Do konca kolovoza 2023. podmirene su ukupne obveze u iznosu od 79.820.998,00 kn.

Grad je u prosincu 2021. donio Plan sukcesivnog pokrića manjka prihoda u iznosu od 51.071.403,00 kn. Navedeni Plan sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, popis mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, mjere za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera. Planirano je šest mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja u prethodnim godinama: evidentiranje nezaduženih nekretnina te utvrđivanje stvarne površine u svrhu naplate komunalne naknade; praćenje naplate prihoda i provođenje mjera prisilne naplate; povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz vanjskih izvora financiranja; uvođenje sustava evidentiranja nekretnina u vlasništvu Grada; smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima te obračun zateznih kamata. Određen je način provedbe navedenih mjera, trogodišnji financijski učinak, odgovorna osoba te rok provedbe (konac 2024.). Planirano je pokriće manjka u 2022. u iznosu od 21.517.000,00 kn, u 2023. u iznosu od 18.000.000,00 kn te u 2024. u iznosu od 11.555.000,00 kn. Pokriće manjka u navedenim iznosima planirano je u Proračunu Grada za 2022. i projekcijama za 2023. i 2024. Iako su Proračunom za 2022. planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu od 21.517.000,00 kn, ostvaren je novi manjak prihoda i primitaka u iznosu od 975.112,00 kn.

Odredbama članka 37. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja treba pravilnikom propisati ministar financija.

Gradsko vijeće je u prosincu 2022. donijelo Višegodišnji plan uravnoteženja Proračuna za 2023. do 2025., prema kojem je planirano pokriće manjka prihoda u iznosu od 8.949.851,00 EUR na 31. prosinca 2021. (8.525.859,00 EUR se odnosi na Grad, a 423.992,00 EUR na proračunske korisnike). Planirane su iste mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja u prethodnim godinama kao i u Planu sukcesivnog pokrića manjka iz 2021., osim što nije planirana mjera evidentiranje nezaduženih nekretnina te utvrđivanje stvarne površine u svrhu naplate komunalne naknade (jer je provedena), a dodana je mjera implementacija sustava videonadzora na javnim površinama. Planiran je način provedbe mjera, rok provedbe (konac 2025.), financijski učinci te odgovorne osobe za provođenje mjera. Planirano je pokriće manjka u 2023. u iznosu od 1.385.000,00 EUR, u 2024. u iznosu od 3.782.600,00 EUR te u 2025. u iznosu od 3.782.600,00 EUR. Pokriće manjka u navedenim iznosima planirano je u Proračunu Grada za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. Višegodišnjim planom uravnoteženja nije utvrđena obveza izvještavanja o provedbi navedenih mjera po godinama. Nadalje, Višegodišnjim planom uravnoteženja trebalo je planirati mjere za pokriće manjka prihoda Grada, a mjere za pokriće manjka prihoda proračunskih korisnika trebaju planirati proračunski korisnici.

Prema financijskim izvještajima Grada za razdoblje od siječnja do rujna 2023., ostvaren je višak prihoda i primitaka za izvještajno razdoblje u iznosu od 4.622.749,00 EUR.

Iako je za devet mjeseci 2023. ostvaren višak prihoda i primitaka, s obzirom na značajan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i obveze koje dospijevaju u idućim razdobljima, do donošenja pravilnika kojim se treba propisati izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja, Državni ured za reviziju preporučuje spomenutim planom uravnoteženja proračuna utvrditi obvezu praćenja i izvještavanja o provedbi donesenih mjera te redovno pratiti i izvještavati o provedbi donesenih mjera i njihovih utjecaja na smanjenje manjka prihoda i primitaka te ih mijenjati i dopunjavati u slučaju značajnih odstupanja.

Jedna od mjera planiranih Planom sukcesivnog pokrića manjka prihoda i Višegodišnjim planom uravnoteženja je uvođenje sustava za evidentiranje nekretnina u vlasništvu Grada, i to izradom registra nekretnina u vlasništvu Grada i učinkovitim raspolaganjem nekretninama. Navedena mjera sastavni je dio općih smjernica za učinkovito upravljanje i raspolaganje nekretninama u okviru Strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada za razdoblje od 2017. do 2022. Godišnji planovi gospodarenja nekretninama nisu doneseni iako je obveza njihova donošenja propisana navedenom Strategijom. Godišnjim planom gospodarenja nekretninama utvrđuju se kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja strategije.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan gospodarenja nekretninama kojim se određuju kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja nekretninama te provedbene mjere u svrhu provođenja strategije.

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2018.	Uz proračun donijeti akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. siječnja 2020.	djelomično provedeno
3.	Obveze	2018.	Podmirivati obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.	Potraživanja	2018.	Na mrežnim stranicama Grada objavljivati podatke o visini duga i dužnicima prema kojima su potraživanja otpisana ili djelomično otpisana, odnosno podatke o visini duga i dužnicima kojima je odobrena odgoda plaćanja ili obročna otplata duga u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	15. veljače 2020.	provedeno

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

- Grad je obavio cjeloviti popis imovine i obveza. Međutim, potraživanja i obveze nisu popisane po pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza, nego prema računima iz Računskog plana.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Grad prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije.*