



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/24-02/10
URBROJ: 613-10-25-10
Rijeka, 29. kolovoza 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Bakar
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2023.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2023.	22

I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori 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 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO 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.

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 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.

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24) koja je u primjeni od siječnja 2024., Grad je razvrstan u osmu skupinu jedinica lokalne samouprave čija se vrijednost indeksa nalazi u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Na području Grada osnovano je sedam mjesnih odbora s ukupno 7 573 stanovnika (prema rezultatima Popisa iz 2021.). Sjedište Grada je Primorje 39, Bakar.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, do srpnja 2023. bila su ustrojena četiri upravna tijela, i to: Ured Grada, Upravni odjel za opće, pravne poslove i lokalnu samoupravu, Upravni odjel za urbanizam, komunalni sustav i ekologiju te Upravni odjel za proračun i financije. U srpnju 2023. Odlukom o izmjenama Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada, Ured Grada promijenio je naziv u Upravni odjel za lokalnu samoupravu i društvene djelatnosti, a Upravni odjel za opće, pravne poslove i lokalnu samoupravu u Upravni odjel za pravne i opće poslove, dok je djelokrug rada ostao isti. Grad je koncem 2023. imao 24 zaposlenika, od kojih 22 na neodređeno i dva na određeno vrijeme.

Statut Grada donesen je u travnju 2018., a izmjene i dopune u prosincu 2018., travnju 2020., ožujku i prosincu 2021. te u listopadu 2023. Pročišćeni tekst Statuta donesen je u listopadu 2021. i studenome 2023.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 13 članova. Tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je Tomislav Klarić, koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, volontersko obavljanje dužnosti podrazumijeva da dužnosnik ne ostvaruje pravo na plaću te u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ostvaruje pravo na naknadu za rad. Prema konačnim rezultatima izbora provedenih 18. svibnja 2025. Tomislav Klarić ponovno je izbran za gradonačelnika. S obzirom na to da Grad ima manje od 10 000 stanovnika, gradonačelnik nema zamjenika.

Grad ima dva proračunska korisnika (Dječji vrtić i Gradsku knjižnicu) u kojima je koncem 2023. bilo 47 zaposlenika za čije su plaće i materijalne rashode sredstva osigurana u proračunu Grada.

Grad ima 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti te prijevoza putnika. Također, Grad ima udjele u trgovačkom društvu za izgradnju i upravljanje industrijskom zonom (99,4 %), trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju (7,0 %), komunalnom trgovačkom društvu za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom (3,8 %), trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika (2,7 %) te članski ulog u Centru za poljoprivredu i ruralni razvoj Primorsko-goranske županije u vrijednosti od 663,31 euro.

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) i drugim propisima.

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. 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.

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način doneseni su Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga, Pravilnik o utvrđivanju i naplati gradskih prihoda, Pravilnik o zaprimanju i kontroli knjigovodstvenih isprava i izvršenju plaćanja, Pravilnik o uvjetima korištenja službenih automobila, privatnih automobila u službene svrhe, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije i pravila vezana za službena putovanja te Pravilnik o izdavanju i obračunu putnih naloga.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Gradonačelnik je za 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b), 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, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u područjima: izvršavanja proračuna (obveze po investicijskim projektima ne preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta, s rokom otklanjanja do konca 2024., za donošenje procedure vođenja evidencije svih ugovora te za prilagodbu informatičkog sustava programa e Pisarnica s rokom otklanjanja do lipnja 2024.) te računovodstva (nije uspostavljena evidencija svih ugovora, uključujući ugovore vezane za zaposlene te organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove nema uvid u sve zaključene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci s rokom otklanjanja do svibnja 2024.).

Također, u zakonski propisanom roku, Gradu su proračunski korisnici i trgovačka društva u vlasništvu i većinskom vlasništvu dostavili izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugu dokumentaciju (upitnike o fiskalnoj odgovornosti, planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine). Obavljena je provjera formalnog sadržaja izjava, rokova dostave izjava, provjera dokumentacije, provjera ispravnosti popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te suštinska provjera izjave o fiskalnoj odgovornosti na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, o čemu su sastavljeni izvještaji.

U cilju ostvarenja poslovnih ciljeva te učinkovitog upravljanja prihodima i rashodima, imovinom i obvezama, donesen je Etički kodeks gradske uprave (rujan 2010.), a u svibnju 2022. donesen je Etički kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća te su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Grad je dopisom iz travnja 2024. obavijestio Ministarstvo financija da u 2023. nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Grad je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanje podataka o svom poslovanju. Slijedom navedenog, objavljeni su, između ostalog, podaci o proračunu (uključujući upute za izradu prijedloga proračuna i proračunski vodič za građane), unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, etički kodeksi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji te druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Grad provodi savjetovanje s javnošću prije donošenja općih akata u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Imenovan je službenik za informiranje i za zaštitu osobnih podataka.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna, izmjene i dopune Proračuna te Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o izvršavanju Proračuna za 2023. doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračun te izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 16.365.955,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 16.950.570,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 584.615,00 eura. Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (u svibnju i prosincu 2023.). Drugim izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi su planirani u iznosu od 13.102.075,00 eura, što je 3.263.880,00 eura ili 19,9 % manje u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 15.979.605,00 eura, što je 970.965,00 eura ili 5,7 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.877.530,00 eura. U odnosu na Proračun, znatno su smanjeni prihodi od prodaje zemljišta za 2.150.000,00 eura ili 95,6 % jer je procijenjeno da će se značajniji iznos navedenih prihoda ostvariti u idućem proračunskom razdoblju (zbog potrebe usklađivanja katastra, izgradnje gospodarske infrastrukture, pripreme terena i drugih pogodnosti za investitore).

Isto tako, značajno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.109.340,00 eura ili 21,1 %, najvećim dijelom zato što planirani prihodi od trgovačkog društva u suvlasništvu Grada ovise o dinamici povrata sredstava za projekt izgradnje sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje voda. Nadalje, znatno su smanjeni rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 1.358.430,00 eura ili 16,7 %, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za izgradnju građevinskih objekata.

Na temelju odredaba Statuta i Odluke o izvršavanju Proračuna Grada za 2023., gradonačelnik je u prosincu 2023. donio Odluku o preraspodjeli sredstava planiranih u Proračunu Grada za 2023., prema kojoj je izvršena preraspodjela i prenamjena sredstava, a ukupan iznos prihoda te rashoda i izdataka nije mijenjan.

Uz Proračun za 2023. donesene su projekcije za 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, za 2024. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 14.377.900,00 eura, a za 2025. u iznosu od 14.731.900,00 eura.

S proračunskim korisnicima uspostavljen je sustav riznice putem jedinstvenog žiroračuna. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna, vlastiti prihodi proračunskih korisnika su prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje poslove mogu obavljati i drugi subjekti izvan općeg proračuna. Sredstva namjenskih prihoda i primitaka te sredstva vlastitih prihoda koja nisu iskorištena u prethodnoj godini prenose se u tekuću proračunsku godinu.

Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 13.500,00 eura, a u 2023. sredstva proračunske zalihe nisu korištena.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grada za 2023. usvojen je na sjednici Gradskog vijeća u travnju 2024. Prihodi Grada i njegovih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 14.299.274,30 eura, što je 1.197.199,30 eura ili 9,1 % više od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu od 10.857.473,88 eura, što je 5.122.131,12 eura ili 32,1 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 3.441.800,42 eura. Višak iz prethodnih godina iznosi 2.877.523,26 eura te ukupni raspoloživi višak iznosi 6.319.323,68 eura. Znatno više od planiranih ostvareni su prihodi od poreza za 953.949,99 eura ili 38,0 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenog poreza na dohodak te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 236.151,54 eura ili 5,1 % zbog više ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade zbog veće gospodarske aktivnosti uglavnom u Industrijskoj zoni. U odnosu na planirani iznos, znatno su manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine, i to za 4.432.382,51 eura ili 50,8 % zbog dugotrajnosti postupaka donošenja i izrade prostornih i urbanističkih planova, dijelom zbog dugotrajnosti i složenosti izrade dokumentacije i dobivanja dozvola te rješavanja imovinskopravnih odnosa.

Plan razvoja Grada od 2021. do 2027. kao strateški razvojni dokument, kojim je utvrđena vizija razvoja Grada, donesen je početkom 2021. Planom razvoja utvrđena su četiri razvojna cilja s prioritetima, mjerama, aktivnostima i ciljnim skupinama, i to: osigurati konkurentno i održivo gospodarstvo temeljeno na poduzetništvu, turizmu te poljoprivredi i ribarstvu; unaprijediti kvalitetu života zajednice jačanjem društvenih djelatnosti i ljudskih kapaciteta; poboljšati zaštitu okoliša, prirode i bio raznolikosti na području Grada te poboljšati javnu infrastrukturu i digitalne transformacije Grada. Za potrebe provedbe Plana razvoja Grada uz navedene ciljeve određeno je 13 prioriteta i 60 mjera.

Gradonačelnik je u studenome 2021. donio Odluku o izradi Provedbenog programa Grada za razdoblje 2021. – 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program), a Provedbeni program donio je tijekom obavljanja revizije. Provedbenim programom definirani su vizija i misija Grada, opis izazova i razvojnih potreba odnosno razvojni ciljevi, prioriteti i mjere razvoja Grada, financijski okvir za provedbu mjera, aktivnosti i projekata te praćenje i izvještavanje. Prioriteti Provedbenog programa su konkurentno i održivo gospodarstvo, kvaliteta života zajednice, zaštita okoliša i bio raznolikosti te poboljšanje javne infrastrukture i digitalna transformacija. Svakom od navedenih prioriteta pridruženi su ciljevi. Koncem studenoga 2024. doneseno je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2023., koje obuhvaća ukupna ulaganja od 2021. do 2023. te ulaganja u 2023. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na poslovnu zonu (ukupna ulaganja od 2021. do 2023. iznose 3.261.418,87 eura, od čega u 2023. iznose 596.362,07 eura), uređenje priobalnog područja uz podzemski tunel u Bakru (ukupna ulaganja iznose 839.644,99 eura), uređenje sportsko-rekreacijskih kompleksa (ukupna ulaganja iznose 753.984,79 eura, od čega u 2023. u iznosu od 100.504,26 eura), upravljanje sustavom gospodarenja otpadom (ukupna ulaganja iznose 448.502,90 eura, od čega u 2023. u iznosu od 284.472,04 eura) te uređenje Etno kuće Marohnić (ukupna ulaganja iznose 351.447,05 eura, od čega u 2023. u iznosu od 26.674,29 eura). Provedbeni program i godišnje izvješće 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. Grad je u propisanom roku predao financijske izvještaje putem informacijskog sustava Ministarstva financija, aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te ih objavio na svojim mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.077.437,31 euro, što je 3.343.138,68 eura ili 31,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.619.429,99 eura ili 681,6 % zbog većeg ostvarenja prihoda od pomoći od trgovačkog društva u suvlasništvu za izgradnju sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, prihodi od poreza za 566.867,25 eura ili 19,6 % zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 423.557,46 eura ili 10,0 % zbog više ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i naknade te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrti po protestiranim jamstvima za 250.554,63 eura ili 318,3 %, najvećim dijelom zbog dobivene kapitalne donacije koja se odnosi na prijenose prava vlasništva zbog izgradnje prometne infrastrukture. Vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi od imovine za 1.163.034,05 eura ili 46,4 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda iz dobiti trgovačkog društva te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 354.236,60 eura ili 71,1 % zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.895.082,74	3.461.949,99	119,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	531.044,01	4.150.474,00	781,6
3.	Prihodi od imovine	2.504.994,76	1.341.960,71	53,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.226.077,78	4.649.635,24	110,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	78.709,40	329.264,03	418,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	498.389,94	144.153,34	28,9
Ukupni prihodi		10.734.298,63	14.077.437,31	131,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 4.649.635,24 eura ili 33,0 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.150.474,00 eura ili 29,5 % te prihodi od poreza u iznosu od 3.461.949,99 eura ili 24,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističku pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos te prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu). Ostvareni su u iznosu od 10.401.166,82 eura i čine 73,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 6.448.014,54 eura. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2023., neutrošenim prihodima utvrđene su namjene.

Prihodi od poreza u iznosu od 3.461.949,99 eura odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 3.101.869,72 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 293.137,97 eura te gradskih poreza u iznosu od 66.942,30 eura (porez na potrošnju u iznosu od 43.767,72 eura i porez na kuće za odmor u iznosu od 23.174,58 eura). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu poreza na kuće za odmor obavlja Upravni odjel za proračun i financije, a poreza na promet nekretnina i poreza na potrošnju Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.150.474,00 eura odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.969.158,47 eura i tekuće pomoći u iznosu od 181.315,53 eura. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu od 3.942.613,91 euro od trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju za financiranje izgradnje sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na sredstva fiskalnog izravnanja uslijed manje ostvarenog poreza na dohodak u iznosu od 79.316,00 eura te na sredstva za dobrovoljno funkcionalno spajanje jedinica lokalne samouprave za obavljanje djelatnosti prijevoza putem zajedničkog komunalnog društva za javni prijevoz u iznosu od 66.361,00 euro.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 1.341.960,71 euro u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu od 907.885,11 eura (prihodi iz dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu za izgradnju i upravljanje industrijskom zonom ostvarene u 2022. u iznosu od 868.285,96 eura i kamate na oročena sredstva u iznosu od 39.599,15 eura). Grad je oročio sredstva kod poslovne banke u iznosu od 3.000.000,00 eura na rok od šest mjeseci na temelju Odluke gradonačelnika, koja su vraćena na žiroračun Grada koncem 2023. Nadalje, odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 434.075,60 eura (prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 214.321,77 eura, naknada za koncesije u iznosu od 192.517,27 eura te naknade za pravo puta u iznosu od 27.236,56 eura).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 199.888,06 eura ostvareni su na temelju Odluke o zakupu poslovnoga prostora na području Grada iz lipnja 2020. Tijekom 2023. na temelju javnih natječaja dana su u zakup četiri poslovna prostora, dok je za pet zakupnika produžen ugovor o zakupu na temelju navedene Odluke. Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu od 14.433,71 euro. Grad je koncem 2023. raspolagao s ukupno 38 stanova, od čega je 28 stanova u najmu na temelju ugovora iz prijašnjih godina, jedan je u najmu na temelju ugovora iz 2023., šest stanova je prazno zbog smrti najmoprimca ili potrebne adaptacije, a tri se koriste bespravno (Grad je pokrenuo postupak iseljenja).

U okviru prihoda od naknada za koncesije vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za koncesije dane trgovačkom društvu za preradu nafte, distribuciju nafte i naftnih derivata u iznosu od 189.950,61 euro.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 4.649.635,24 eura. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 3.838.863,06 eura, komunalnog doprinosa u iznosu od 681.956,70 eura, prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalnih usluga za razvoj (prijevoza putnika u javnom prijevozu) u iznosu od 42.294,44 eura te prihodi od refundacija režijskih troškova koje Grad naplaćuje korisnicima poslovnih prostora (udruge, poslovni subjekti) u iznosu od 40.454,65 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 329.264,03 eura odnose se na prihode od donacija u iznosu od 248.830,35 eura te na prihode od Hrvatskih voda za uslugu vođenja poslova naplate (10,0 % od uplaćene naknade za uređenje voda) u iznosu od 80.433,68 eura. Vrijednosno značajniji prihodi od kapitalnih donacija u iznosu od 205.720,25 eura ostvareni su na temelju Ugovora (iz prosinca 2022.) zaključenog s trgovačkim društvom u suvlasništvu prema kojem je Grad od navedenog društva stekao pravo vlasništva na zemljištu površine 3 172 m² bez naknade za potrebe gradnje građevine interne prometnice s infrastrukturom. Ugovor je zaključen na temelju odluke Gradskog vijeća, a procijenjenu vrijednost utvrdio je sudski vještak građevinske struke.

Prihodi od tekućih donacija u iznosu od 6.503,42 eura odnose se na doznačena sredstva od Zaklade Hrvatska za djecu na temelju ugovora o dodjeli financijskih sredstava za projekt educiranja i osnaživanja mladih žena (Snažna ja).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 144.153,34 eura odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 78.431,82 eura, stanova u iznosu od 54.018,18 eura, prihode od prodaje vozila u iznosu od 10.640,00 eura te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 1.063,34 eura. Vrijednosno značajnija prodaja odnosi se na prihode od prodaje dvije zemljišne čestice ukupne površine 653 m² za proširenje okućnice i gospodarsku namjenu u iznosu od 60.438,82 eura te stambenog objekta (kuća i dvorište ukupne površine 1 345 m²) u iznosu od 54.018,18 eura. Prodaja zemljišta i kuće obavljena je na temelju odluka Gradskog vijeća i provedenih javnih natječaja, a početne cijene utvrđene su na temelju procjena sudskog vještaka građevinske struke te mišljenja procjeniteljskog povjerenstva na procjembene elaborate. Plaćanja su obavljena u skladu s ugovorima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.633.753,08 eura, što je 757.508,75 eura ili 6,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.089.683,82 eura ili 20,4 % zbog manjih ulaganja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 132.433,67 eura ili 40,9 % jer je u 2023. otplaćena posljednja rata kredita za izgradnju školske dvorane osnovne škole u Hreljinu. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećane pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 213.321,81 euro ili 27,3 %, uglavnom zbog povećanja broja zaposlenika, povećanja osnovice za obračun plaće i koeficijenata složenosti radnih mjesta, isplate otpremnina te uvođenja dodatnih materijalnih prava za zaposlenike Dječjeg vrtića Bakar.

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	539.451,46	516.848,67	95,8
2.	Materijalni rashodi	2.675.259,54	2.756.147,68	103,0
3.	Financijski rashodi	26.309,77	18.865,62	71,7
4.	Subvencije	391.550,07	356.863,80	91,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	781.816,84	995.138,65	127,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	599.137,96	686.249,97	114,5
7.	Ostali rashodi	717.043,87	865.063,86	120,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.337.138,66	4.247.454,84	79,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	323.553,66	191.119,99	59,1
Ukupni rashodi i izdaci		11.391.261,83	10.633.753,08	93,4
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		10.734.298,63	14.077.437,31	131,1
Višak prihoda		0,00	3.443.684,23	-
Manjak prihoda		656.963,20	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.247.454,84 eura ili 39,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.756.147,68 eura ili 25,9 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 995.138,65 eura ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 516.848,67 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 415.182,61 euro, doprinose na plaće u iznosu od 68.505,13 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 33.160,93 eura (božićnicu, jubilarne nagrade, naknadu za prehranu, darove djeci za Svetog Nikolu, dar za Uskrs, potpore za novorođenčad, regres za godišnji odmor te naknade za bolest, invalidnost, smrtni slučaj). Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi u iznosu od 2.756.147,68 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.379.590,63 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 188.201,83 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 162.553,95 eura), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 163.405,61 euro (vrijednosno značajnije su naknade za rad članova predstavničkog tijela, radnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 57.893,10 eura, pristojbe i naknade u iznosu od 37.470,90 eura te rashodi za reprezentaciju u iznosu od 23.133,71 euro), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 24.680,03 eura i naknade troškova osobama izvan radnog vremena u iznosu od 269,58 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.404.123,70 eura (vrijednosno značajniji odnose se na usluge tekućeg održavanja cesta u iznosu od 657.235,00 eura te usluge održavanja zelenih površina u iznosu od 400.390,45 eura), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 256.095,40 eura (vrijednosno značajniji u iznosu od 226.927,52 eura odnose se na uslugu linijskog prijevoza putnika koju obavlja gradsko komunalno društvo na temelju Odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti iz lipnja 2020. i ugovora na linijama koje zbog specifičnosti lokalnih potreba nisu u potpunosti pokrivene uslugama društva koje obavlja linijski prijevoz putnika), komunalne usluge u iznosu od 245.705,21 euro te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 244.065,58 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za arheološko istraživačke usluge u iznosu od 66.750,00 eura, ugovore o djelu u iznosu od 59.684,52 eura, usluge dizajna i izradu grafičkog produkta dizajna za Interpretacijski centar ribarske i pomorske baštine u iznosu od 46.500,00 eura). Rashodi za naknade po ugovorima o djelu ostvareni su u iznosu od 59.684,52 eura na temelju 27 zaključenih ugovora o djelu, a rashodi za autorske honorare u iznosu od 9.424,87 eura na temelju 20 zaključenih ugovora. Vrijednosno značajniji rashodi za naknade po ugovorima o djelu odnose se na usluge obavljanja poslova deset domara u domovima kulture, u sportskoj dvorani osnovne škole te kuglani u ukupnom iznosu od 31.026,83 eura, usluge povremenog čuvanja tri odlagališta glomaznog otpada (Grad organizira prikupljanje glomaznog otpada na tri lokacije – Hreljin, Krasica i Zlobin kako bi se spriječilo odbacivanje otpada u prirodu) i održavanja jednog nogometnog igrališta u ukupnom iznosu od 9.305,91 euro te usluge logopeda u iznosu od 6.235,43 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za autorske honorare ostvareni su za usluge pisanja, uređivanja, fotografiranja, lekture i recenzija knjige Bakarski zaslužnici 19. i 20. stoljeća u iznosu od 6.623,31 euro na temelju sedam zaključenih ugovora.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture (iz travnja 2024.), rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.469.928,89 eura, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 657.249,94 eura, javnih zelenih površina u iznosu od 400.390,45 eura, javne rasvjete u iznosu od 174.755,28 eura, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 68.941,37 eura, održavanje groblja u iznosu od 66.704,51 euro, građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 63.316,00 eura, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 22.521,65 eura te održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 16.049,69 eura.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 18.865,62 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na sufinanciranje kamata prema Programu kreditiranja poduzetnika u iznosu od 12.348,70 eura.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 356.863,80 eura i u cijelosti se odnose na subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz za obavljanje usluge javnog gradskog prijevoza putnika na temelju zaključenog ugovora.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 995.138,65 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 853.510,40 eura (plaće, isplate otpremnina zbog odlaska u mirovinu te osobno uvjetovanog otkaza i materijalna prava zaposlenika Dječjeg vrtića Bakar) te tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 139.849,74 eura. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na sufinanciranje produženog boravka djece u iznosu od 113.960,47 eura (od čega Osnovnoj školi Bakar u iznosu od 98.478,47 eura te Osnovnoj školi Hreljin u iznosu od 15.482,00 eura).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 686.249,97 eura, od čega se na naknade građanima i kućanstvima u novcu odnosi 506.345,83 eura, a na naknade u naravi 179.904,14 eura. Vrijednosno značajnije naknade u novcu odnose se na pomoći obiteljima ostvarene u iznosu od 350.265,59 eura (subvencije za troškove boravka djece i predškolskog odgoja u dječjim vrtićima kojima Grad nije osnivač, sufinanciranje dadilja te za troškove prehrane u produženom boravku djece u osnovnim školama na području Grada), pomoći socijalno ugroženim umirovljenicima u iznosu od 63.134,89 eura, stipendije i školarine u iznosu od 42.311,42 eura te na roditeljske naknade i nabavu opreme za novorođenčad u iznosu od 33.833,52 eura. Vrijednosno značajnije naknade u naravi odnose se na naknadu troškova prehrane u iznosu od 73.318,61 euro i naknadu troškova obrazovnih materijala za učenike osnovnih škola na području Grada u iznosu od 29.071,24 eura. Naknade su isplaćivane na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz siječnja 2023., Odluke o stipendijama iz 2016., Izmjena navedene Odluke iz 2019. te donesenih odluka, rješenja i ugovora.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 856.063,86 eura i odnose se na tekuće donacije u iznosu od 780.248,63 eura (od čega 763.074,04 eura u novcu, a 17.174,59 eura u naravi), kapitalne pomoći u iznosu od 61.650,23 eura te kapitalne donacije u iznosu od 23.165,00 eura. Tekuće donacije u novcu u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na financiranje javnih potreba u iznosu od 423.701,94 eura (javne potrebe u sportu u iznosu od 302.316,44 eura, kulturnom stvaralaštvu i razvoju civilnog društva u iznosu od 75.916,09 eura, javne potrebe koje uključuju izdavačku djelatnost, zaštitu i očuvanje biološke raznolikosti i ravnoteže, valorizaciju i promociju kulturne baštine u iznosu od 29.489,41 euro te javne potrebe u zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu od 15.980,00 eura).

Nadalje, odnose se na financiranje redovnih djelatnosti službi na temelju posebnih propisa u iznosu od 224.502,88 eura (za vatrogastvo 173.326,04 eura, Gradsko društvo Crvenog križa Rijeka za rad i djelovanje Službe traženja i javne ovlasti i redovne djelatnosti 35.768,00 eura, političkim strankama 12.708,84 eura te gorskoj službi spašavanja – stanica Rijeka 2.700,00 eura), sufinanciranje održavanja manifestacija od interesa za Grad u iznosu od 95.102,75 eura (Margaretino Leto, Božić u Bakru i manifestacije u organizaciji mjesnih odbora) te na donacije, potpore i pokroviteljstva u iznosu od 19.766,47 eura (na temelju odluka gradonačelnika; nepredviđene situacije, provedba programa zaštite divljači, ekološke akcije, godišnje nagrade učenicima, obilježavanje obljetnica postojanja škola, raznih godišnjica i slično).

Javne potrebe ostvaruju se kroz programe javnih potreba u sportu, kulturnom stvaralaštvu, razvoju civilnog društva, zdravstvu i socijalnoj skrbi te području društvene brige o djeci, predškolskog odgoja i obrazovanja. U prosincu 2015. donesen je Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija za zadovoljenje javnih potreba Grada Bakra. Osim navedenog Pravilnika, dodjela financijskih sredstava uređena je i Kriterijima za programiranje i dodjelu sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu iz studenoga 2015. te Kriterijima za vrednovanje programa, projekata i manifestacija za zadovoljenje javnih potreba Grada i Općim uvjetima koji se primjenjuju na ugovore zaključene u okviru javnog poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturnom stvaralaštvu i razvoju civilnog društva iz rujna 2022. Provedeni su javni natječaji i s korisnicima su zaključeni ugovori. Korisnici su dostavili izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava, a Grad je pratio utrošak dodijeljenih sredstava. U 2024. Grad je proveo kontrole na licu mjesta kod pet udruga kojima je dodijeljeno ukupno 191.475,52 eura za šest programa/projekata.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije u naravi odnose se na dodjelu darova djeci prigodom blagdana Svetog Nikole u iznosu od 13.796,42 eura, a vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na nabavu rashladne komore za lovačko društvo u iznosu od 10.000,00 eura te nabavu sportske opreme za dva nogometna kluba u ukupnoj vrijednosti od 6.977,50 eura.

Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu od 61.650,23 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za javni prijevoz putnika u iznosu od 42.294,44 eura (za otplatu kredita za nabavu autobusa te na sredstva za pokriće gubitka za 2021.).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.247.454,84 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na radove na izgradnji sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 2.332.603,85 eura, otkup zemljišta u iznosu od 318.463,42 eura, radove na izgradnji prometnice s infrastrukturom za plato na području bivše koksare u iznosu od 250.865,03 eura, zemljište dobiveno od trgovačkog društva u suvlasništvu za potrebe gradnje građevine interne prometnice s infrastrukturom u iznosu od 205.720,25 eura, proširenje ceste u Praputnjaku u iznosu od 186.400,00 eura, radove na uređenju Doma u Krasici u iznosu od 128.532,76 eura, uređenju interpretacijskog centra O ribi u iznosu od 102.125,64 eura, izgradnji prometnice u iznosu od 91.134,21 euro, pripreme radove na izgradnji garaže Voj u iznosu od 54.174,13 eura te radove na ugradnji poluukopanih spremnika u iznosu od 30.204,52 eura.

Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023. (iz travnja 2024.), Program je ostvaren u iznosu od 761.227,94 eura, što je 994.772,06 eura ili 56,6 % manje od plana. Grad je ustrojio evidenciju komunalne infrastrukture.

– Izgradnja sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje otpadnih voda

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi u vezi sa sredstvima prenesenim trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje je investitor radova u iznosu od 1.832.626,55 eura i Hrvatskim vodama (kao provedbenim tijelom) u iznosu od 392.634,95 eura, što ukupno iznosi 2.225.261,50 eura za sufinanciranje radova na izgradnji sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Grad je u prosincu 2021. s navedenim trgovačkim društvom zaključio Ugovor o financiranju, a što uključuje izvođenje radova na izgradnji kanalizacijskog sustava i vodovodnih cjevovoda uz trasu kanalizacije, izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s podmorskim ispustom, usluge nadzora i upravljanja projektom. Ukupna procijenjena vrijednost radova i usluga koje financira Grad iznosi 6.636.140,42 eura (50.000.000,00 kn), a konačni iznos utvrdit će se po završetku radova i obavljenih usluga. Grad se obvezao vlastitim sredstvima financirati navedene radove i usluge te ih prema situacijama i računima za izvedene radove i pružene usluge doznačavati na račun trgovačkog društva. Ugovoreno je da će dio sredstava osigurati Hrvatske vode. Nadalje, trgovačko društvo se obvezalo, za vrijednost ulaganja Grada, Skupštini predložiti donošenje odluke o povećanju uloga Grada u temeljnom kapitalu. Grad je u 2022. i 2023. iz proračunskih sredstava, trgovačkom društvu prenio sredstva u ukupnom iznosu od 4.068.561,43 eura (od čega u 2023. u iznosu od 1.832.626,55 eura), što je u glavnoj knjizi evidentirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima obveza za navedene rashode.

Zaključena su tri dodatka Ugovoru o financiranju. Prvim dodatkom iz srpnja 2022., utvrđeno je da će trgovačko društvo u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. kandidirati projekt pod nazivom Izgradnja komunalne infrastrukture na području i pod nadležnošću komunalnog društva – II. dio (dalje u tekstu: Projekt). Projekt obuhvaća, između ostalog, i četiri elementa na području Grada (vodoopskrba naselja Melnice – IIa, izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda – prva faza, izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda/UPOV te izgradnja pomorskog ispusta na sustavu odvodnje i pročišćavanja). U slučaju prihvatanja Projekta, Grad će sufinancirati 10,0 % procijenjene vrijednosti Projekta u iznosu od 744.746,50 eura (5.611.292,53 kn) te eventualne neprihvatljive troškove. S obzirom na to da su trgovačkom društvu koncem 2022. odobrena sredstva iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., trgovačko društvo je Gradu u 2023. izvršilo povrat sredstava u iznosu od 3.942.613,91 euro (evidentirano na prihodima od pomoći), a razlika u iznosu od 125.947,52 eura odnosi se na učešće Grada u troškovima Projekta koji se ne financiraju bespovratnim sredstvima. U prosincu 2022. trgovačko društvo je s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja i Hrvatskim vodama (kao provedbenim tijelom) zaključilo Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava prema kojem je ukupna vrijednost Projekta utvrđena u iznosu do 12.198.498,38 eura, dok prihvatljivi troškovi iznose do 9.758.798,70 eura, a bespovratna sredstva do najviše 7.807.038,96 eura. Također, Grad je u prosincu 2022. s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja, Hrvatskim vodama i trgovačkim društvom zaključio Ugovor o sufinanciranju Projekta prema kojem je Grad u obvezi sufinancirati dio Projekta u iznosu od 744.582,34 eura. Prema navedenom Ugovoru, Grad se obvezuje svoj udjel u financiranju u iznosu od 744.582,34 eura plaćati na račun Hrvatskih voda (provedbenog tijela).

U razdoblju od 2023. do ožujka 2025. Hrvatskim vodama su u skladu s ugovorenim prenesena sredstva u ukupnom iznosu od 541.000,21 euro. U 2023. prenesena su sredstva u iznosu od 392.634,95 eura, što je u glavnoj knjizi evidentirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima obveza.

U 2024. prenesena su sredstva u iznosu od 126.701,94 eura, što je evidentirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i imovine u pripremi i u 2025. u iznosu od 21.663,32 eura, što je evidentirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima obveza. Trećim dodatkom Ugovora o financiranju iz prosinca 2024., utvrđeno je da je Grad u obvezi za 2024. trgovačkom društvu doznačiti sredstva u iznosu od 466.320,76 eura kao razliku između ugovorenog iznosa s izvoditeljem radova i ugovorenih bespovratnih sredstava za jedan od elementa Projekta vodoopskrba naselja Melnice – IIa. Također, utvrđeno je da će trgovačko društvo za izvršenu vrijednost ulaganja Grada, Skupštini predložiti donošenje odluke o povećanju uloga Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Grad je u 2024. trgovačkom društvu prenio sredstva u iznosu od 466.320,76 eura, što je u glavnoj knjizi evidentirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima obveza. Projekt je u tijeku.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 191.119,99 eura odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju školske sportske dvorane Osnovne škole Hreljin iz 2017. u iznosu od 126.086,66 eura te za modernizaciju i rekonstrukciju javne rasvjete na području Grada u iznosu od 65.033,33 eura iz 2020.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2023. ostvaren je u iznosu od 3.443.684,23 eura (odnosi se najvećim dijelom na vraćena sredstva od trgovačkog društva u suvlasništvu na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture). Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.911.972,51 euro (manjak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 656.963,20 eura, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.568.935,16 eura i korekcija rezultata povećanjem viška za 0,55 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.355.656,74 eura. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja Grada za 2023., iz travnja 2024., utvrđeno je da se u 2024. planira koristiti višak prihoda u iznosu od 2.855.656,74 eura, u 2025. u iznosu od 1.500.000,00 eura, a u 2026. u iznosu od 2.000.000,00 eura, za vrijednosno značajnije rashode, i to: za izgradnju prometnice s infrastrukturom u poslovnoj zoni i na platou bivše koksare, izgradnju dječjih vrtića, vatrogasnog doma te poslovno-sportske dvorane u poslovnoj zoni, nerazvrstane ceste, izvođenje radova na rekonstrukciji i izgradnji nogometnog igrališta, financiranje izgradnje vodovoda, financiranje lokalnog i javnog prijevoza, subvencije boravka djece u privatnim vrtićima, javnu rasvjetu u poslovnoj zoni te sufinanciranje produženog boravka učenika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 154.311.487,35 eura.

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

Tablica broj 3

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	100.548.104,93	115.104.074,17	114,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	57.981.785,93	70.391.278,43	121,4
1.2.	Građevinski objekti	33.418.822,46	33.351.115,14	99,8
1.3.	Postrojenja i oprema	556.385,92	544.436,02	97,9
1.4.	Prijevozna sredstva	17.246,16	54.239,15	314,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.277.635,55	9.182.385,41	126,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.296.228,91	1.580.620,02	121,9
2.	Financijska imovina	36.112.153,50	39.207.413,18	108,6
2.1.	Novčana sredstva	4.127.625,60	7.072.977,46	171,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	781,64	2.914,15	372,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	51.847,87	59.360,67	114,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	30.872.904,63	30.872.903,12	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	945.327,91	1.139.190,75	120,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	76.257,76	37.911,60	49,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	37.408,09	22.155,43	59,2
	Ukupno imovina	136.660.258,43	154.311.487,35	112,9
3.	Obveze	1.876.027,94	1.200.274,61	64,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	503.550,18	683.590,02	135,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	760.774,01	117.401,47	15,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	581.319,95	390.199,94	67,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	30.383,80	9.083,18	29,9
4.	Vlastiti izvori	134.784.230,49	153.111.212,74	113,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	136.660.258,43	154.311.487,35	112,9
	Izvanbilančni zapisi	2.273.280,47	294.274,66	12,9

Koncem 2023. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 115.104.074,17 eura i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 14.555.969,24 eura ili 14,5 %. Vrijednosno značajnija odnosi se na prirodna bogatstva (zemljište) u vrijednosti od 70.391.278,43 eura i građevinske objekte u vrijednosti od 33.351.115,14 eura. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednosno značajnije je povećana vrijednost zemljišta za 12.409.492,50 eura ili 21,4 % (najvećim dijelom radi usklađenja s Registrom nekretnina i evidentiranja zemljišta koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 7.306.707,29 eura te evidentiranja vrijednosti građevinskog zemljišta na platou bivše koksare koje je Republika Hrvatska darovala Gradu na temelju Ugovora o darovanju iz ožujka 2023. u iznosu od 4.922.688,96 eura). Nadalje, u odnosu na prethodnu godinu značajno je povećano stanje novčanih sredstava za 2.945.351,86 eura ili 71,4 %, najvećim dijelom zbog povrata sredstava za projekt izgradnje komunalne infrastrukture.

Također, značajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 1.904.749,86 eura ili 26,2 %, što je rezultat povećanja vrijednosti za radove na izgradnji prometnica, ugradnje poluukopanih spremnika, rekonstrukciji Etno kuće te javne rasvjete.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na poslovne objekte u iznosu od 14.469.406,46 eura (dječji vrtić, uredski objekti, zdravstveni objekti, sportske dvorane, poslovni prostori), ceste u iznosu od 12.173.373,54 eura, groblja u iznosu od 2.057.982,78 eura, energetske i komunikacijske vodove (javna rasvjeta) u iznosu od 1.277.482,35 eura te stambene objekte u iznosu od 771.671,85 eura.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izgradnju glavnog kolektora u iznosu od 4.461.196,38 eura, izgradnju vodoopskrbe Melnice u iznosu od 888.666,09 eura, izgradnju šetnice u iznosu od 600.729,94 eura, rekonstrukciju nogometnog igrališta u iznosu od 516.533,11 eura, uređenje Doma u Krasici u iznosu od 420.739,31 euro te na izgradnju prometnice za plato u poslovnoj zoni u iznosu od 312.736,27 eura.

Grad je u studenome 2022. donio Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada za razdoblje 2022. – 2027., koja sadrži ciljeve i smjernice za upravljanje i raspolaganje nekretninama u vlasništvu Grada u cilju svrhovitog, učinkovitog, djelotvornog i transparentnog upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada. Grad je u siječnju 2023. donio Godišnji plan upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada, kojim se određuju kratkoročni odnosno jednogodišnji ciljevi i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada za 2023. Godišnje izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja imovinom nije sastavljeno.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 30.872.903,12 eura odnose se na udjel u trgovačkom društvu za izgradnju i upravljanje industrijskom zonom u iznosu od 22.630.830,00 eura, trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 8.002.150,11 eura, komunalnom trgovačkom društvu za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu od 124.719,62 eura, trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti te prijevoza putnika u iznosu od 66.361,40 eura, trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika u iznosu od 48.178,38 eura te članski ulog u ustanovi za poljoprivredu i ruralni razvoj u iznosu od 663,61 euro.

Ukupna potraživanja, prije ispravka vrijednosti, koncem 2023. iznose 1.559.076,58 eura, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.455.263,57 eura, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 59.360,67 eura, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 41.538,19 eura te druga potraživanja u iznosu od 2.914,15 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2023. iznosi 319.699,41 euro. Koncem 2023. ukupna potraživanja, nakon ispravka vrijednosti, iskazana su u iznosu od 1.239.377,17 eura i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.139.190,75 eura, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 59.360,67 eura, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 37.911,60 eura te druga potraživanja u iznosu od 2.914,15 eura (od zaposlenih u iznosu od 1.827,89 eura, druga potraživanja u iznosu od 1.015,90 eura te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 70,36 eura). Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja iznose 488.300,80 eura (za prihode poslovanja u iznosu od 446.782,50 eura i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 41.518,30 eura). Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 317.705,96 eura i komunalni doprinos u iznosu od 49.480,38 eura. Na potraživanja starosti preko tri godine odnosi se 159.307,93 eura.

Potraživanja u iznosu od 215.231,73 eura prijavljena su u stečajnu masu, putem ovrhe poduzete su mjere naplate u iznosu od 6.138,43 eura, a putem predstečajne nagodbe u iznosu od 3.964,98 eura te je upućeno 516 opomena u iznosu od 215.948,15 eura. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 168.284,32 eura.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 22.155,43 eura odnose se na rashode budućih razdoblja u iznosu od 13.072,25 eura (usluge osiguranja i pretplate) i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 9.083,18 eura (sredstva za razvoj).

Koncem 2023. obveze su iskazane u iznosu od 1.200.274,61 euro, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 683.590,02 eura, kredite i zajmove u iznosu od 390.199,94 eura, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 117.401,47 eura te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 9.083,18 eura (kapitalne pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu za nabavu opreme). U okviru obveza za kredite i zajmove iskazane su obveze u iznosu od 390.199,94 eura prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak, za otplatu glavnice kredita za rekonstrukciju javne rasvjete iz 2020. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama, dospjele obveze koncem 2023. iznose 133.156,58 eura, od kojih se vrijednosno značajnije odnose na obveze za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 105.145,95 eura (račun iz studenoga 2023.). Do vremena obavljanja revizije dospjele obveze podmirene su u cijelosti. U 2023. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima u vlasništvu/suvlasništvu.

Grad je u svibnju 2020. s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak zaključio ugovor o kreditu u iznosu od 5.800.000,00 kn (769.792,29 eura) za rekonstrukciju javne rasvjete, a u prosincu 2020. dodatak navedenom ugovoru. Rok korištenja kredita je konac 2021., prva rata dospijeva na naplatu koncem ožujka 2022., a posljednja rata koncem 2029. Ugovorena je otplata kredita u 32 jednake tromjesečne rate. Koncem 2023. stanje navedenog kredita iznosi 390.199,94 eura.

Koncem 2023. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 294.274,66 eura. Odnose se na primljene instrumente plaćanja (kao sredstvo osiguranja naplate potraživanja, izvođenja radova i ispunjenja ugovornih obveza), dana jamstva (trgovačkom društvu za opskrbu električnom energijom iz 2009., trgovačkom društvu za opskrbu gorivom iz 2013., gradskom komunalnom društvu za zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za obnovu i povećanje voznog parka iz 2017. te Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za kredit za obnovu javne rasvjete iz 2020.) i vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u kojima je Grad tuženik.

Javna nabava

Plan nabave za 2023., Izmjene i dopune Plana nabave za 2023. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Također, na mrežnim stranicama Grada objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga te je objavljeno da nema gospodarskih subjekata s kojima je Grad ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

Grad je u prosincu 2022. godine donio Plan nabave za 2023. u iznosu od 3.668.921,00 euro (od čega se na javnu nabavu odnosi 2.612.275,00 eura, a na jednostavnu nabavu 1.056.646,00 eura). Planom nabave planirano je 85 postupaka nabave.

Tijekom 2023. doneseno je sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama iz studenoga 2023. planirano je 106 postupaka nabave u iznosu od 4.497.569,00 eura, od čega se na postupke javne nabave odnosi 3.357.429,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 1.140.140,00 eura.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, ukupna vrijednost nabave iznosila je 1.263.142,01 euro bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega je na temelju otvorenih postupaka javne nabave u 2023. zaključeno 12 ugovora u vrijednosti od 809.293,34 eura (pet ugovora u vrijednosti od 385.363,13 eura odnosi se na usluge, četiri ugovora u vrijednosti od 322.418,47 eura na robe te tri ugovora u vrijednosti od 101.511,74 eura na radove). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura i radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) iznosi 453.848,67 eura bez PDV-a, od čega se na nabavu usluga odnosi 188.631,91 euro, radova 177.556,90 eura te roba 87.659,86 eura.

Provođenje postupaka jednostavne nabave uređeno je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, usluga i radova iz siječnja 2023., kojim su uređeni postupci, pravila i uvjeti za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura te nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 66.360,00 eura. Postupak jednostavne nabave u vrijednosti manjoj od 2.650,00 eura bez PDV-a provodi se izdavanjem narudžbenice, odnosno zaključivanjem ugovora, u pravilu na temelju jedne ili više dostavljenih ponuda. Nadalje, postupak jednostavne nabave u vrijednostima od 2.650,00 eura do 13.272,00 eura bez PDV-a provodi se pozivom na dostavu ponuda na dokaziv način od najmanje tri gospodarska subjekta po izboru Grada, a Grad može poziv na dostavu ponuda dodatno objaviti na mrežnim stranicama Grada. Postupak jednostavne nabave u vrijednostima od 13.272,00 eura do 26.540,00 eura bez PDV-a za robe i usluge odnosno 66.360,00 eura bez PDV-a za radove provodi se objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada, a poziv na dostavu ponuda može se uputiti i gospodarskim subjektima po izboru Grada. Kriterij za odabir ponude može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Grad je ustrojio evidenciju narudžbenica. Tijekom 2023. ispostavljeno je 370 narudžbenica u ukupnom iznosu od 358.204,31 euro.

Revizijom je obuhvaćeno 19 postupaka nabave ukupne vrijednosti od 1.525.049,60 eura bez PDV-a (vrijednosno značajniji su uređenje Doma kulture u Krasici, radovi na izgradnji prometnice, izrada projektne dokumentacije za dvoranu s bazenom, nabava električne energije te radovi na interpretacijskom centru O ribi, pripremni radovi na izgradnji garaže Voj te nabava lož ulja), od čega je osam postupaka javne nabave u iznosu od 1.393.150,89 eura i jedanaest postupaka jednostavne nabave u iznosu od 131.898,71 euro.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 9. rujna 2024. do 29. kolovoza 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.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
5. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
7. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 69. i 73. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

10. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22)
11. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
12. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
14. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
15. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
16. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
17. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, usluga i radova (siječanj 2023.)
21. Pravilnik o zaprimanju i kontroli knjigovodstvenih isprava i izvršenju plaćanja (rujan 2012. i rujan 2023.)
22. Pravilnik o uvjetima korištenja službenih automobila, privatnih automobila u službene svrhe, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije i pravila vezana za službena putovanja (kolovoz 2020.)
23. Pravilnik o izdavanju i obračunu putnih naloga (listopad 2019.)
24. Pravilnik o blagajničkom poslovanju (listopad 2019.)
25. Statut – pročišćeni tekst (listopad 2021.)
26. 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).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa 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 2012.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje te rashode i izdatke.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Grad je početkom 2021. donio Plan razvoja od 2021. do 2027. kao strateški razvojni dokument, kojim je utvrđena vizija razvoja Grada, kao i četiri razvojna cilja. U studenome 2021. gradonačelnik je donio Odluku o izradi Provedbenog programa Grada za razdoblje 2021. – 2025., a Provedbeni program donesen je tek u studenome 2024., kada je doneseno i godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2023. (dostavljeno je regionalnom koordinatorskom tijelu). Prema navedenom izvješću, u razdoblju 2021. – 2023. ukupno je utrošeno 7.782.194,49 eura (od čega 1.919.996,77 eura u 2023.). Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na poslovnu zonu (ukupna ulaganja iznose 3.261.418,87 eura, od čega u 2023. iznose 596.362,07 eura), uređenje priobalnog područja uz podzemni tunel u Bakru (ukupna ulaganja iznose 839.644,99 eura), uređenje sportsko-rekreacijskih kompleksa (ukupna ulaganja iznose 753.984,79 eura, od čega u 2023. iznose 100.504,26 eura), upravljanje sustavom gospodarenja otpadom (ukupna ulaganja iznose 448.502,90 eura, od čega u 2023. iznose 284.472,04 eura) te uređenje Etno kuće Marohnić (ukupna ulaganja iznose 351.447,05 eura od čega u 2023. iznose 26.674,29 eura).

Prema odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, između ostalog, utvrđeno je da izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave donosi provedbeni program najkasnije 120 dana od dana stupanja na dužnost te da jedinica lokalne samouprave izvješćuje putem lokalnog koordinatorskog tijela godišnje regionalnog koordinatorskog tijela o provedbi provedbenog programa. Nadalje, prema odredbama članka 13. Pravilnika o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 6/19) koji je bio na snazi do 2. svibnja 2023., polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi provedbenih programa jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je izvješće o napretku u provedbi mjera, aktivnosti i projekata te ostvarivanju pokazatelja rezultata iz kratkoročnih akata strateškog planiranja koje nositelj izrade provedbenog programa podnosi izvršnom tijelu jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave dva puta godišnje. Odredbama članka 14. novog Pravilnika o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 44/23) koji je na snazi od 2. svibnja 2023., utvrđeno je da je izvješće o provedbi provedbenog programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izvješće o napretku u provedbi mjera te ostvarivanju pokazatelja rezultata koje tijelo zaduženo za izradu provedbenog programa podnosi izvršnom tijelu jedinice lokalne ili područne (regionalne) i regionalnom koordinatorskom tijelu jednom godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti provedbeni program u rokovima propisanim odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te Pravilnika o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

– Strategija upravljanja imovinom

U studenome 2022. donesena je Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada za razdoblje 2022. – 2027., kojom su utvrđeni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje nekretninama kako bi se nekretninama upravljalo na ekonomski svrhovit, učinkovit, djelotvoran i transparentan način. Grad je u siječnju 2023. donio Godišnji plan upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada, kojim su određeni kratkoročni odnosno jednogodišnji ciljevi i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu. Godišnje izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja imovinom nije sastavljeno.

Državni ured za reviziju preporučuje sastaviti izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja imovinom radi praćenja ostvarenja ciljeva iz godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada.

1.2. U vezi s donošenjem Provedbenog programa u propisanim rokovima, Grad u Očitovanju navodi da je u tijeku donošenje Odluke o izradi Provedbenog programa Grada za novo mandatno razdoblje 2025. – 2029., nakon čega će se pristupiti izradi novog Provedbenog programa koji će biti donesen najkasnije 120 dana od stupanja na dužnost izvršnog tijela jedinice lokalne samouprave. Nadalje, Grad navodi da će sastaviti izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja nekretninama radi praćenja ostvarenja ciljeva iz godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja nekretninama u svom vlasništvu.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Grad je ustrojio i vodi dnevnik i glavnu knjigu. Od propisanih pomoćnih knjiga vode se analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, evidencija sudskih sporova i primljenih jamstava te evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Koncem 2023. nefinancijska imovina evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u vrijednosti od 115.104.074,17 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na zemljište u vrijednosti od 70.391.278,43 eura i građevinske objekte u vrijednosti od 33.351.115,14 eura (poslovni prostori, kulturne i obrazovne institucije, sportske dvorane, ceste, javna rasvjeta i drugo).

Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, za dio imovine koja se odnosi na zemljište i stanove ne pruža podatke o količini, površini te zemljišnim česticama, a glavna knjiga ne osigurava navedene podatke. Tako je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, pod jednim inventurnim brojem evidentirano 25 stanova knjigovodstvene vrijednosti od 335.963,70 eura, a zemljišta su evidentirana bez navođenja zemljišnih čestica i površina (navedene su samo katastarske općine).

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., propisano je, između ostalog, da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, i analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni je od siječnja 2025., dok je Pravilnik o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) stupio na snagu 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Prema odredbama članka 13. novog Pravilnika, propisano je da su pomoćne poslovne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Također, odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, propisano je, između ostalog, da su obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2023. Grad je imao u vlasništvu četiri službena vozila. Ustrojena je evidencija korištenja službenih vozila, ali nije potpuna. Korištenje službenih vozila te prava i obveze u vezi s korištenjem utvrđeno je Pravilnikom o uvjetima korištenja službenih automobila, privatnih automobila u službene svrhe, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije i pravilima vezanim za službena putovanja iz kolovoza 2020. (dalje u tekstu: Pravilnik) te Odlukom o korištenju službenih osobnih automobila iz travnja 2023.

Revizijom je utvrđeno da u pojedinim putnim radnim listovima nisu uneseni svi propisani podaci (nije navedena ili je nečitko upisana svrha putovanja te se ne može točno utvrditi opravdanost korištenja službenog vozila, nije navedeno ime i prezime vozača, već samo paraf te vrijeme polaska i povratka s puta). Na putnim radnim listovima nisu navedeni podaci o točenju goriva. Prema Pravilniku i Odluci o korištenju službenih osobnih automobila, korisnici su dužni u putnom radnom listu za pojedino vozilo navoditi, između ostalog, podatke o datumu korištenja službenog automobila, imenu i prezimenu osobe koja koristi službeni automobil, mjestu (odredištu) u koje se putuje, svrsi putovanja, vremenu trajanja putovanja (polaska i povratka), početnim i završnim kilometrima prema stanju brojila, podatke o troškovima nastalim u vremenu putovanja (primjerice gorivo), podatke o oštećenjima i nedostacima na automobilu te potpis korisnika službenog automobila.

Rashodi za gorivo za službena vozila ostvareni su u iznosu od 7.828,53 eura.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Skreće se pozornost da su odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak način propisane knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o uvjetima korištenja službenih automobila, privatnih automobila u službene svrhe, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije i pravilima vezanim za službena putovanja te Odlukom o korištenju službenih osobnih automobila.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi u vezi sa sredstvima prenesenim trgovačkom društvu koje je investitor radova u iznosu od 1.832.626,55 eura i Hrvatskim vodama (kao provedbenim tijelom) u iznosu od 392.634,95 eura (ukupno 2.225.261,50 eura) za sufinanciranje radova na izgradnji sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Grad je u prosincu 2021. s navedenim trgovačkim društvom zaključio Ugovor o financiranju, što uključuje izvođenje radova na izgradnji kanalizacijskog sustava i vodovodnih cjevovoda uz trasu kanalizacije, izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s podmorskim ispustom, usluge nadzora i upravljanja projektom. Ukupna procijenjena vrijednost radova i usluga koje financira Grad iznosi 6.636.140,42 eura (50.000.000,00 kn), a konačni iznos utvrdit će se po završetku radova i obavljenih usluga. Grad se obvezao vlastitim sredstvima financirati navedene radove i usluge te ih prema situacijama i računima za izvedene radove i pružene usluge doznačavati na račun trgovačkog društva. Ugovoreno je da će dio sredstava osigurati Hrvatske vode. Nadalje, trgovačko društvo se obvezalo, za vrijednost ulaganja Grada, Skupštini predložiti donošenje odluke o povećanju uloga Grada u temeljnom kapitalu. Grad je u 2022. i 2023. iz proračunskih sredstava, trgovačkom društvu prenio sredstva u ukupnom iznosu od 4.068.561,43 eura (od čega u 2023. u iznosu od 1.832.626,55 eura), što je u glavnoj knjizi evidentirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima obveza za navedene rashode.

Zaključena su tri dodatka Ugovoru o financiranju. Prvim dodatkom iz srpnja 2022. utvrđeno je da će trgovačko društvo u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. kandidirati projekt pod nazivom Izgradnja komunalne infrastrukture na području i pod nadležnošću komunalnog društva – II. dio (dalje u tekstu: Projekt). Projekt obuhvaća, između ostalog, i četiri elementa na području Grada (vodoopskrba naselja Melnice – Ila, izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda – prva faza, izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda/UPOV te izgradnja pomorskog ispusta na sustavu odvodnje i pročišćavanja). U slučaju prihvatanja Projekta, Grad će sufinancirati 10,0 % procijenjene vrijednosti Projekta u iznosu od 744.746,50 eura (5.611.292,53 kn) te eventualne neprihvatljive troškove.

S obzirom na to da su trgovačkom društvu koncem 2022. odobrena sredstva iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., trgovačko društvo je Gradu u 2023. izvršilo povrat sredstava u iznosu od 3.942.613,91 euro (evidentirano na prihodima od pomoći), a razlika u iznosu od 125.947,52 eura odnosi se na učešće Grada u troškovima Projekta koji se ne financiraju bespovratnim sredstvima.

U prosincu 2022. trgovačko društvo je s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja i Hrvatskim vodama (kao provedbenim tijelom) zaključilo Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava prema kojem je ukupna vrijednost Projekta utvrđena u iznosu do 12.198.498,38 eura, dok prihvatljivi troškovi iznose do 9.758.798,70 eura, a bespovratna sredstva do najviše 7.807.038,96 eura. Također, Grad je u prosincu 2022. s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja, Hrvatskim vodama i trgovačkim društvom zaključio Ugovor o sufinanciranju Projekta prema kojem je Grad u obvezi sufinancirati dio Projekta u iznosu od 744.582,34 eura. Prema navedenom Ugovoru Grad se obvezuje svoj udjel u financiranju u iznosu od 744.582,34 eura plaćati na račun Hrvatskih voda (provedbenog tijela).

U razdoblju od 2023. do ožujka 2025. Hrvatskim vodama su u skladu s ugovorenim prenesena sredstva u ukupnom iznosu od 541.000,21 euro. U 2023. prenesena su sredstva u iznosu od 392.634,95 eura, što je u glavnoj knjizi evidentirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima obveza. U 2024. prenesena su sredstva u iznosu od 126.701,94 eura, što je evidentirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i imovine u pripremi i u 2025. u iznosu od 21.663,32 eura, što je evidentirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima obveza. Trećim dodatkom Ugovoru o financiranju iz prosinca 2024., utvrđeno je da je Grad u obvezi za 2024. trgovačkom društvu doznačiti sredstva u iznosu od 466.320,76 eura kao razliku između ugovorenog iznosa s izvođačem radova i ugovorenih bespovratnih sredstava za jedan od elementa Projekta vodoopskrba naselja Melnice – Ila. Također, utvrđeno je da će trgovačko društvo za izvršenu vrijednost ulaganja Grada, Skupštini predložiti donošenje odluke o povećanju uloga Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Grad je u 2024. trgovačkom društvu prenio sredstva u iznosu od 466.320,76 eura, što je u glavnoj knjizi evidentirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima obveza. Projekt je u tijeku. Povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva nije provedeno, a prema obrazloženju Grada provest će se nakon završetka projekta. Grad nije u izvanbilančnim zapisima evidentirao navedena ulaganja kako bi imao podatke o ukupno uložnim sredstvima.

S obzirom na to da su komunalne vodne građevine, prema odredbama članka 9. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 69/19), javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području, a ugovoreno je da će se za izvršenu vrijednost ulaganja povećati ulog Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva, Grad je trebao sredstva koja prenosi za izgradnju sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, u poslovnim knjigama evidentirati putem računa kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru i obveza za kapitalne pomoći. Nadalje, Grad je navedena ulaganja trebao evidentirati i u izvanbilančnim zapisima kako bi imao podatke o ukupno uložnim sredstvima.

Odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., u kapitalne pomoći klasificiraju se, između ostalog, prijenosi nefinancijske imovine ili sredstva za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima.

Odredbama članka 60. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti su način propisani rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima. Navedeni način evidentiranja na rashodima za nabavu nefinancijske imovine umjesto na rashodima za kapitalne pomoći u 2023. utjecao je na strukturu rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava trgovačkom društvu za nabavu nefinancijske imovine evidentirati u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, preporučuje ulaganja za koja je ugovoreno povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva evidentirati izvanbilančno kako bi Grad imao točne podatke o ukupno uloženim sredstvima.

U poslovnim knjigama na računima rashoda za tekuće donacije evidentirane su donacije dane poljoprivrednoj zadruzi u iznosu od 17.400,00 eura za održavanje Bakarskih prezida Takala – kaskadni vinogradi za uzgoj vinove loze i proizvodnju pjenušca Bakarska vodica te donacije dane trima obrtima i jednom trgovačkom društvu u ukupnom iznosu od 1.291,12 eura (iz Programa poticanja razvoja poduzetništva na području Grada). Navedene rashode u ukupnom iznosu od 18.691,12 eura trebalo je evidentirati i iskazati na računu rashoda za dane subvencije (skupina računa 35). Prema odredbama članaka 3., 4. i 21. Pravilnika proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio spomenutog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Provedeno evidentiranje utječe na točnost i istinitost prikaza strukture ostvarenih rashoda. Skreće se pozornost kako su, prema odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na jednak način propisana općeprihvaćena računovodstvena načela te obveza vođenja dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa Računskog plana.

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

Koncem 2023., u okviru financijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, evidentirano je i iskazano stanje novčanih sredstava u banci i blagajni u iznosu od 7.072.977,46 eura (od čega se na novac u banci odnosi 7.040.584,18 eura, na izdvojena novčana sredstva 32.091,38 eura i na novac u blagajni 301,90 eura). Grad vodi blagajničko poslovanje za potrebe Grada, a proračunski korisnici za svoje potrebe. Uplate u blagajnu i isplate iz blagajne obavljene su na temelju vjerodostojne dokumentacije.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentirano je i iskazano stanje novčanih sredstava blagajne Grada i proračunskih korisnika. Prema podacima iz glavne knjige, promet blagajne za 2023. iznosio je 46.708,35 eura (od čega se na promet blagajne Grada odnosi 35.752,48 eura, a proračunskih korisnika 10.955,87 eura).

Koncem 2023. stanje novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 301,90 eura odnosi se na novčana sredstva Grada u iznosu od 10,38 eura i proračunskih korisnika u ukupnom iznosu od 291,52 eura. Zbog evidentiranja u glavnoj knjizi prometa blagajne proračunskih korisnika, promet blagajne Grada je u glavnoj knjizi evidentiran 10.955,87 eura više, odnosno koncem 2023. stanje novčanih sredstava u blagajni je više evidentirano i iskazano za 291,52 eura.

Nadalje, pojedine isplate iz blagajne odnose se na isplatu nagrada najboljim sportašima, kupnju poklon bonova za potrebite građane i reprezentaciju prigodom blagdana. Odredbama članka 3. Pravilnika o blagajničkom poslovanju iz 2019., između ostalog, određeno je da se u svim situacijama u kojima je to propisano i moguće, preporučuje bezgotovinsko plaćanje putem transakcijskog računa.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim, računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Skreće se pozornost kako su, prema odredbama članka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na jednak način propisana općeprihvaćena računovodstvena načela. Nadalje, prema odredbama članka 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu konsolidirani financijski izvještaji su izvještaji u kojima su podaci za grupu (više međusobno povezanih proračuna i/ili proračunskih i izvanproračunskih korisnika) prezentirani kao da se radi o jedinstvenom subjektu, a jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su prema organizacijskoj klasifikaciji u njezinoj nadležnosti i svoj financijski izvještaj te sastavlja konsolidirani financijski izvještaj proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iz navedenog proizlazi da je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebalo evidentirati i iskazati samo stanje novčanih sredstava u blagajni koji se odnose na blagajničko poslovanje Grada, a u konsolidiranim financijskim izvještajima zajedno s proračunskim korisnicima.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazati stanje novčanih sredstava u blagajni bez proračunskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje, kod isplata iz proračuna, koristiti bezgotovinsko plaćanje u svim situacijama u kojima je to propisano i moguće u skladu s odredbama Pravilnika o blagajničkom poslovanju.

– Izvanbilančni zapisi

Koncem 2023. izvanbilančni zapisi evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 294.274,66 eura. Iskazani su kao razlika između primljenih instrumenata plaćanja u iznosu od 1.309.571,70 eura i danih jamstava te vrijednosti potencijalnih obveza po sudskim sporovima u iznosu od 1.015.297,04 eura (dana jamstva u iznosu od 989.237,91 euro i potencijalne obveze po sudskim sporovima u vrijednosti od 26.059,13 eura), a trebali su biti iskazani po bruto principu. Nadalje, u izvanbilančnim zapisima nije evidentiran i iskazan sudski spor iz 2023. s trgovačkim društvom za komunalni doprinos u iznosu od 305.918,71 euro koji je u tijeku. Zbog navedenog, manje je iskazana ukupna vrijednost izvanbilančnih zapisa za 2.336.512,79 eura.

Prema odredbama članaka 3. i 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim, računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a skupina računa Izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Skreće se pozornost da odredbe članaka 3. i 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način propisuju općeprihvaćena računovodstvena načela i stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije te su dodane i potencijalne obveze po danim jamstvima, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv te potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u studenome 2023. donio odluku o provođenju popisa imovine i obveza za 2023. te je imenovao koordinatora i četiri povjerenstva za popis (tri povjerenstva za popis dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara po lokacijama te povjerenstvo za popis financijske imovine i obveza).

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Popisana je nefinancijska i financijska imovina te obveze. Sastavljeni su zapisnici o obavljenom popisu dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara te financijske imovine i obveza i dostavljeni su gradonačelniku. Nakon provedenog godišnjeg popisa, svi zapisnici o obavljenom popisu nisu objedinjeni u cjeloviti izvještaj, što je bila obveza prema Odluci o provođenju popisa imovine i obveza iz studenoga 2023.

U Zapisniku o popisu navedeno je da na pojedinim mjestima (prostorije lovačkog društva i izviđačkog doma) popis dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara nije obavljen zbog nemogućnosti pristupa. Nadalje, u pojedinim slučajevima, podaci o predmetu popisa nefinancijske imovine u popisne liste uneseni su pojedinačno u naturalnim, ali ne i novčanim izrazima, dok su u pojedinim slučajevima uneseni podaci o nabavnoj vrijednosti. Također, vrijednost pojedine dugotrajne imovine i sitnog inventara iskazana je u različitim novčanim jedinicama (kune i euri). Nakon što je obavljen fizički popis navedene imovine, u popisne liste nisu unesene pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu te knjigovodstveno stanje nije uspoređeno sa stanjem utvrđenim popisom i nisu utvrđene moguće inventurne razlike. Povjerenstvo je popisalo imovinu u pripremi u vrijednosti od 9.182.385,41 euro, ali nije provjerilo i procijenilo stupanj dovršenosti pojedine investicije te predvidjelo rok završetka ili predložilo drukčiji način rješavanja. Koncem siječnja 2024. gradonačelnik je donio Odluku o prihvaćanju rezultata popisa dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara, kao i prijedloga za otpis neispravne imovine i potraživanja u iznosu od 1.875,92 eura.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., popis imovine i obveza, uz navođenje njihovih pojedinačnih vrijednosti, mora se obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Prema odredbama članaka 221. do 229. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je obavljanje popisa imovine i obveza.

Također, Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Navedenom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, između ostalog, određeno je da je potrebno izvršiti temeljite pripreme povjerenstva za popis kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Između ostalog, pripremne radnje popisnog povjerenstva uključuju i osiguranje dostupnosti imovine koja je predmet popisa. Nadalje, prema Uputi, navodi se da se podaci dobiveni popisom unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Također, u posebne popisne liste treba popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. U tijeku obavljanja revizije za imovinu u pripremi dostavljen je popis imovine u pripremi s podacima o dovršenosti svake pojedine investicije i planiranim rokom završetka.

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.

- 2.2. *U vezi s vođenjem analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, Grad u Očitovanju navodi da je započeo s pripremama na prilagodbi informatičkog sustava u cilju usklađivanja i vođenja analitičke evidencije dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Nadalje, navodi da je svim službenicima i namještenicima Grada dana preporuka u vezi s vođenjem evidencija o korištenju službenih vozila te su navedeni nedostaci otklonjeni.

U vezi s radovima na izgradnji sustava odvodnje te uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, Grad navodi da su u 2025. ispravljene pogrešno evidentirane poslovne promjene iz prethodnih godina putem računa 3632 – Kapitalne pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima. Isto tako, vrijednost ulaganja evidentirana je u izvanbilančnoj evidenciji radi pružanja podataka o iznosu povećanja udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva nakon završetka projekta.

U vezi s evidentiranjem rashoda za subvencije u poljoprivredi, Grad navodi da je navedena nepravilnost otklonjena te su u proračunu za 2025. rashodi za subvencije planirani i evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Grad je prihvatio nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s blagajničkim poslovanjem te navodi da su u tijeku aktivnosti na prilagodbi informatičkog sustava za iskazivanje stanja novčanih sredstava u blagajni bez proračunskih korisnika.

Nadalje, navodi da je koncem 2024. proveden postupak jednostavne nabave za poklon bonove za potrebite i invalidne osobe povodom božićnih blagdana, pri čemu je korišteno bezgotovinsko plaćanje, a također i novčane nagrade uspješnim sportašima isplaćene su putem transakcijskog računa.

U vezi s evidentiranjem i iskazivanjem izvanbilančnih zapisa, Grad navodi da je u poslovnim knjigama evidentirao i u financijskim izvještajima za 2024. iskazao izvanbilančne zapise prema bruto načelu.

U vezi s popisom imovine i obveza, Grad navodi da je popis imovine i obveza složen proces zbog iznimno velikog opsega predmeta popisa koji obuhvaća sve nekretnine, pokretne i financijsku imovinu u vlasništvu Grada te zbog velike knjigovodstvene vrijednosti predmeta popisa, što zahtijeva dodatno angažiranje zaposlenih. Nadalje, navodi da je tijekom 2024. poduzeo aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti (u popisnim listama vrijednosti pojedine dugotrajne imovine i sitnog inventara iskazane su u važećoj valuti, knjigovodstveno stanje uspoređeno je sa stanjem utvrđenim popisom, posebno je popisana imovina u pripremi, procijenjen je stupanj dovršenosti pojedine investicije i predviđen rok završetka, sastavljen je zbirni izvještaj o izvršenom godišnjem popisu na 31. prosinca 2024.).

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.633.753,08 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.247.454,84 eura i materijalne rashode u iznosu od 2.756.147,68 eura. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za održavanje komunalne infrastrukture i program građenja komunalne infrastrukture.

– Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2023. (dalje u tekstu: Program održavanja) donesen je u prosincu 2022. Posljednjim izmjenama Programa održavanja iz prosinca 2023. planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 1.569.400,00 eura, i to za: održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 646.500,00 eura (od čega se na horizontalnu i vertikalnu signalizaciju odnosi 46.500,00 eura), održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 400.000,00 eura, održavanje javne rasvjete u iznosu od 195.000,00 eura (od čega se na utrošak javne rasvjete i nabavu opreme odnosi 65.000,00 eura), održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 81.000,00 eura, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 79.000,00 eura, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 75.000,00 eura, održavanje groblja u iznosu od 66.400,00 eura te održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 26.500,00 eura. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja (iz travnja 2024.), Program održavanja ostvaren je u iznosu od 1.469.928,89 eura, što je 99.471,11 eura ili 6,3 % manje od plana.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu od 629.191,05 eura, a rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu od 114.070,29 eura, sve s PDV-om.

Odlukom Gradskog vijeća o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora iz lipnja 2020., komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, između ostalog, su održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javne rasvjete, a postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti provodi se u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan primijeniti odredbe ovoga Zakona za nabavu roba i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 66.360,00 eura. Također, odredbom članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu na jednak način propisan je postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti. Na nabavu usluga obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete nisu primijenjeni postupci propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za provedbu natječaja za obavljanje djelatnosti nerazvrstanih cesta i javne rasvjete imenovana su povjerenstva. Postupci nabave za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete provedeni su na način da su na mrežnim stranicama Grada objavljeni javni natječaji u 2022. i 2023. U natječajima je navedeno da se ugovor zaključuje na vrijeme od četiri godine te da ponuditelji nude jediničnu cijenu za svaku pojedinu stavku ponudbenog troškovnika. Priložen je troškovnik s vrstama radova i godišnjim količinama. Sastavljeni su zapisnici o provedbi postupka javnog otvaranja ponuda i zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda. Prema Zapisniku o provedbi postupka javnog otvaranja ponuda za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta iz lipnja 2022. pristigle su dvije ponude, a prema Zapisniku o provedbi postupka javnog otvaranja ponuda za povjeravanje poslova javne rasvjete jedna ponuda. Na temelju odluka Gradskog vijeća, s odabranim ponuditeljima u srpnju 2022. zaključen je ugovor o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, a u ožujku 2023. ugovor o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja javne rasvjete za razdoblje od četiri godine. U ugovorima je navedeno da se godišnja vrijednost ugovora određuje prema važećim programima održavanja komunalne infrastrukture na osnovi obračuna stvarno izvedenih radova i jediničnih cijena iz troškovnika.

Navedeni postupci nabave nisu planirani planovima nabave za 2022. i 2023. niti su ugovori evidentirani u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prvim izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. održavanje nerazvrstanih cesta planirano je u iznosu od 597.252,64 eura (4.500.000,00 kn). Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2023. za održavanje javne rasvjete planirano je 110.000,00 eura s PDV-om. Iako je Grad za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete proveo postupak nabave na način da je objavio javni natječaj na mrežnim stranicama Grada čime je omogućio jednaki tretman svim gospodarskim subjektima i poštovao načelo transparentnosti, postupke nabave trebalo je planirati planom nabave (procijeniti vrijednost nabave prema programima održavanja) te ih provesti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Odredbama članka 28., stavka 5. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže postupke odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti provoditi prema propisima o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom Gradskog vijeća o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora. Nadalje, nalaže u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Program građenja komunalne infrastrukture

Za 2023. donesen je Program građenja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Program građenja) te dvije izmjene Programa građenja. Drugim izmjenama Programa građenja iz prosinca 2023. planirana su sredstva za građenje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 1.756.000,00 eura. Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023. iz travnja 2024., Program građenja ostvaren je u iznosu od 761.227,94 eura, što je 994.772,06 eura ili 56,6 % manje od plana. Znatno manje od planiranih ostvareni su rashodi za izgradnju nerazvrstanih cesta (710.180,39 eura ili 65,4 % manje), izgradnju javne rasvjete (212.484,61 euro ili 89,6 % manje) te za izgradnju javnih površina (139.067,70 eura ili 35,5 % manje), dok je istovremeno, uz ostale izvore financiranja navedenog Programa, ostalo neutrošenih namjenskih sredstava od komunalnog doprinosa za 2023. u iznosu od 300.426,10 eura te prihoda od prodaje u iznosu od 259.873,11 eura. S obzirom na to da su za ostvarenje Programa građenja bila osigurana sredstva za njegovo financiranje, trebalo je pravovremeno poduzeti aktivnosti na pripremi i ugovaranju radova kako bi se planirani radovi u Programu građenja ostvarili, a sve u cilju poštivanja načela komunalnog gospodarstva i to, između ostalog, načela zaštite javnog interesa.

Državni ured za reviziju preporučuje pravodobno poduzimati aktivnosti kako bi se ostvarili radovi planirani Programom građenja komunalne infrastrukture i za koje su osigurana sredstva financiranja, a sve u cilju poštivanja načela zaštite javnog interesa.

- 3.2. *U vezi s postupcima odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti i navođenjem predmeta nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u planu nabave i registru ugovora, Grad u Očitovanju navodi da je poduzeo aktivnosti za provođenje postupaka javne nabave za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete.*

U vezi s Programom građenja komunalne infrastrukture, Grad navodi da često dolazi do produženja rokova početka i provedbe projekata zbog administrativnih i proceduralnih ograničenja, neriješenih imovinskopravnih odnosa, trajanja postupaka izvlaštenja, upisa u zemljišne knjige, izdavanja građevinskih i drugih dozvola te postupaka javne nabave (neuspješne ili poništene nabave, žalbeni postupci, nedostatak zainteresiranih ili kvalificiranih izvođača). Nadalje, Grad navodi da će planirati projekte s izrađenom glavnom i izvedbenom dokumentacijom te osiguranim pravnim i financijskim preduvjetima, a sve eventualne izmjene Programa bit će pravodobno provedene u skladu s utvrđenim potrebama i prioritetima.