



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/24-02/18
URBROJ: 613-12-25-10
Virovitica, 26. kolovoza 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Orahovica
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
	Projekti financirani u 2023.	16
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2023.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2023.	23

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U glavnoj knjizi prihodi u iznosu od 357.607,73 eura i rashodi u iznosu od 98.883,20 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U okviru prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije i prihoda od kapitalnih pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije evidentirane su pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje udjela Grada za izgradnju edukativnog centra i gradnju poduzetničke zone u ukupnom iznosu od 357.607,73 eura, koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna. U okviru rashoda za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično te rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja evidentirane su naknade članovima izbornih povjerenstava i biračkih odbora te naknade članovima povjerenstva za izlaganje na javni uvid u ukupnom iznosu od 22.421,87 eura, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za naknade troškova osoba izvan radnog odnosa. U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima u novcu evidentirano je sufinanciranje smještaja djece, koji pruža obrt za dnevnu brigu i skrb o djeci u iznosu od 6.403,74 eura, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za subvencije. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge i u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za usluge nadzora, usluge novelacije troškovnika za radove na reciklažnom dvorištu te usluge priključenja građevina na električnu energiju u ukupnom iznosu od 70.057,59 eura, koje je trebalo evidentirati na pripadajućim računima rashoda i obveza za nabavu nefinancijske imovine te istovremeno na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili uporabi) i vlastitih izvora. Navedeno je utjecalo na strukturu evidentiranih odnosno iskazanih prihoda i rashoda te na visinu evidentirane odnosno iskazane imovine i vlastitih izvora u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima za 2023. iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 11.579.178,43 eura. U okviru navedene imovine evidentirana su ulaganja u građevinske objekte (rekonstrukcija zgrade dječjeg vrtića i izgradnja gradske tržnice) ukupne vrijednosti od 1.058.802,49 eura. Ulaganja u građevinske objekte nisu završena do konca godine te je navedena imovina trebala biti evidentirana u okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. Obračunan je ispravak vrijednosti navedene imovine u iznosu od 13.094,44 eura iako imovina nije u uporabi te nije trebalo obračunati ispravak vrijednosti. Iz navedenih razloga u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost dugotrajne imovine i vlastitih izvora manje za navedeni iznos.

Grad nije na računima potraživanja u glavnoj knjizi za 2023. evidentirao potraživanja za pomoći na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava (zahtjevi za rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 145.799,41 euro iz rujna 2023. te za izgradnju edukativnog centra u iznosu od 769.160,03 eura i tržnice u iznosu od 114.744,22 eura iz prosinca 2023.) za projekte koji su sufinancirani sredstvima Europske unije te iz drugih proračuna u ukupnom iznosu od 1.029.703,66 eura, a sredstva su, po navedenim zahtjevima, primljena u 2024. Zbog navedenog postupanja, potraživanja i vlastiti izvori koncem 2023. manje su evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za navedeni iznos. (točka 2. Nalaza)

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24 – koja se primjenjuje od siječnja 2024.), Grad je prema indeksu razvijenosti razvrstan u V. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 13 naselja s ukupno 4 537 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Grada je Franje Gavrančića 6, Orahovica.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Grad je koncem 2023. imao 15 zaposlenika na neodređeno vrijeme. U programu javnih radova tijekom 2023. bile su zaposlene dvije osobe.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Grad je u svibnju 2023. obavijestio Ministarstvo pravosuđa i uprave (sada: Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije) o nemogućnosti donošenja odluka Gradskog vijeća dulje od tri mjeseca (posljednja sjednica održana je u veljači 2023.). Vlada Republike Hrvatske je u kolovozu 2023. donijela Rješenje o raspuštanju Gradskog vijeća Grada te je u rujnu 2023. imenovala povjerenicu Vlade Republike Hrvatske za obavljanje poslova iz nadležnosti Gradskog vijeća. Provedeni su prijevremeni izbori za članove Gradskog vijeća. U prosincu 2023. konstituirano je Gradsko vijeće s 13 članova. Tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je Saša Rister, dipl. inf., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema Konačnim rezultatima drugog kruga glasovanja za izbor gradonačelnika Grada od 4. lipnja 2025., za gradonačelnika je izabran Milan Babac, dipl. soc.

Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da gradonačelnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. S obzirom na to da Grad ima manje od 10 000 stanovnika, gradonačelnik nema zamjenika.

Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica) u kojima su koncem 2023. bila 22 zaposlenika za čije su plaće i materijalne rashode sredstva osigurana u proračunu Grada.

Grad je osnivač i vlasnik 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju, ugostiteljstvo i komunalne djelatnosti, a u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva ima udjele od 65,3 % do 76,0 % (za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje; obavljanje komunalnih djelatnosti; emitiranje i proizvodnju radijskog programa).

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) 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, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Za potrebe ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, doneseni su unutarnji akti, procedure te druga pisana pravila i odluke. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je, između ostalog, pisanim procedurama uredio procese u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem, likvidacijom i plaćanjem računa, utvrđivanjem i naplatom prihoda, prisilnom naplatom i blagajničkim poslovanjem.

Grad provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Gradonačelnik je za 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b) uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanja proračuna, računovodstva i upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti (konac 2024.) te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

Grad je uputio dopis proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima u su(vlasništvu) kojim je zatražio provjeru dokumentacije na temelju koje su sastavljene izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. Obavljena je provjera izjava te je u prosincu 2023. sastavljeno izvješće o provjeri sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. kod proračunskih korisnika i trgovačkih društava u vlasništvu Grada.

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

Grad je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju, kako je propisano odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Na mrežnim stranicama Grada su, između ostalog, objavljeni Statut i unutarnji akti, proračun, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, javni pozivi i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

Gradonačelnik je u siječnju 2011. donio Etički kodeks gradske uprave Grada, koji se odnosi na zaposlenike Grada, kojim su utvrđena pravila dobrog ponašanja zaposlenika, utemeljena na zakonima i drugim propisima, gradskim javnim politikama, pravilima struke i široko prihvaćenim dobrim običajima, kako u odnosu s korisnicima usluga, tako i u međusobnim odnosima zaposlenika te u osiguranju poštovanja zajamčenih prava zaposlenika. U lipnju 2022. Gradsko vijeće donijelo je Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća Grada, kojim je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Gradskog vijeća i članova radnih tijela Gradskog vijeća, način praćenja primjene Kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Kodeksa te druga pitanja od važnosti za provedbu Kodeksa.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna, Izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2023. obuhvaćaju prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 9.560.241,79 eura, rashodi u iznosu od 10.459.642,20 eura te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 899.400,41 euro. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2023., prihodi i primici planirani su u iznosu od 9.114.616,57 eura, što je 445.625,22 eura ili 4,7 % manje u odnosu na Proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 9.351.607,39 eura, što je 1.108.034,81 euro ili 10,6 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 236.990,82 eura. U odnosu na Proračun, znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.373.634,61 euro ili 43,2 %, kao i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.885.185,20 eura ili 35,0 % zbog manje ostvarenih kapitalnih pomoći i sporije dinamike radova na građevinskim objektima. Nadalje, Izmjenama i dopunama Proračuna planirani su primici od financijske imovine i zaduženja u iznosu od 2.570.051,81 euro te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.715.508,35 eura (zbog kratkoročnog zaduživanja za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza za provedbu investicijskih i projekata Europske unije), koji nisu bili planirani Proračunom za 2023.

Grad s proračunskim korisnicima nije uspostavio sustav riznice putem jedinstvenog žiroračuna. Gradonačelnica je u siječnju 2018. donijela Uputu o načinu komunikacije između Grada i proračunskih korisnika.

Prema navedenoj Uputi, isplate proračunskom korisniku vrše se na temelju zahtjeva koje proračunski korisnik dostavlja Jedinственном upravnom odjelu. Proračunski korisnici Gradu podnose mjesečne zahtjeve, koji su u skladu s njihovim financijskim planovima, te kvartalno dostavljaju financijske izvještaje. Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2023. utvrđeno je da se vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju u proračun. Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 3.318,07 eura, a u 2023. korištena je u iznosu od 2.300,00 eura za otklanjanje posljedica prirodnih nepogoda.

Uz Proračun za 2023. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2024. u iznosu od 2.763.222,89 eura, a za 2025. u iznosu od 2.843.413,64 eura.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grada za 2023. usvojilo je Gradsko vijeće u srpnju 2024. Prema Godišnjem izvještaju, prihodi i primici Grada te njegovih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 9.090.944,57 eura, što je 23.672,00 eura manje od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu od 8.580.272,21 eura, što je 771.335,18 eura ili 8,3 % manje od planiranih. U odnosu na Izmjene i dopune Proračuna, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini koji su manje ostvareni za 260.000,00 eura i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su manje ostvareni za 223.868,22 eura zbog sporije dinamike radova na građevinskim objektima. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 510.672,36 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 236.490,87 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 747.163,23 eura.

Gradonačelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Grada za razdoblje 2021. – 2025. i u prosincu 2023. izmjene Provedbenog programa u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22). Programom su definirani vizija, misija, ciljevi, prioriteti i mjere za provedbu posebnih ciljeva s ključnim aktivnostima. Posebni ciljevi su: ulaganje u konkurentno, zeleno i digitalno gospodarstvo, razvoj konkurentne i održive poljoprivrede, ribarstva i turizma, unaprjeđenje obrazovanja u funkciji gospodarskog razvoja i povećanje zaposlenosti, osnaživanje sustava zdravstvene i socijalne zaštite, jačanje ulaganja u kulturu i kulturnu baštinu, sport i civilno društvo, unaprjeđenje prostornog planiranja, upravljanja prostorom i zaštite okoliša te unaprjeđenje infrastrukturnih sustava. U veljači 2024. izrađeno je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2023. u kojem je naveden napredak koji je ostvaren u provedbi mjera iz Provedbenog programa 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 9.006.979,77 eura, što je 4.888.936,69 eura ili 118,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su povećane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.023.134,11 eura ili 83,4 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije te primici od financijske imovine i zaduživanja za 2.560.761,21 euro jer se Grad tijekom 2023. kratkoročno zadužio za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza za provedbu investicijskih i projekata Europske unije.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.034.047,03	1.303.350,38	126,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.425.555,58	4.448.689,69	183,4
3.	Prihodi od imovine	155.281,17	213.991,86	137,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	430.475,94	451.398,30	104,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	18.847,77	12.825,01	68,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.397,98	1.919,57	137,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	43.147,01	4.753,15	11,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	9.290,60	2.570.051,81	27 662,9
	Ukupni prihodi i primici	4.118.043,08	9.006.979,77	218,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.448.689,69 eura ili 49,4 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.570.051,81 euro ili 28,5 % i prihodi od poreza u iznosu od 1.303.350,38 eura ili 14,5 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija održivosti dječjeg vrtića, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 6.811.770,52 eura ili 75,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 1.303.350,38 eura, a odnose se na porez na dohodak u iznosu od 1.219.909,13 eura, porez na promet nekretnina u iznosu od 51.702,67 eura te gradske poreze (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina) u iznosu od 31.738,58 eura. Razrez i naplatu poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina obavlja Grad odnosno Jedinštveni upravni odjel, a poreza na promet nekretnina i poreza na potrošnju Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.448.689,69 eura, a odnose se na pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije za provedbu projekata u iznosu od 3.706.384,57 eura (kapitalne pomoći u iznosu od 3.579.921,44 eura i tekuće pomoći u iznosu od 126.463,13 eura), pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 733.000,09 eura (od čega se na udjel sredstava fiskalnog izravnjanja odnosi 710.394,00 eura) i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 9.305,03 eura (od čega se na pomoći za zapošljavanje osoba u programu javnih radova odnosi 7.725,05 eura).

Vrijednosno značajnije pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije odnose se na kapitalne i tekuće pomoći za projekt uređenja Turističko-rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad u iznosu od 2.921.836,73 eura (od čega 2.654.268,55 eura iz sredstava Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, a 267.568,18 eura od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije) te kapitalne pomoći za projekt izgradnje poduzetničke zone u iznosu od 424.467,57 eura (od čega 334.428,02 eura iz sredstava Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, a 90.039,55 eura od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 213.991,86 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 136.035,21 euro (naplata i kontrola parkiranja u iznosu od 31.521,40 eura, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i Grada u iznosu od 26.492,76 eura, poslovnih prostora u iznosu od 26.450,76 eura, javnih površina u iznosu od 25.209,90 eura, najma stanova u iznosu od 15.288,78 eura i naknade za pravo puta u iznosu od 11.071,61 euro) te prihodi od eksploatacije mineralnih sirovina i ugljikovodika u iznosu od 53.675,61 euro. Tijekom 2023. javne površine i poslovni prostori dani su u zakup te stanovi u najam na temelju javnih natječaja i unutarnjih akata kojima su propisani uvjeti i postupak davanja na korištenje ili u zakup odnosno najam.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 451.398,30 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 260.547,52 eura i šumskog doprinosa u iznosu od 154.736,67 eura. Grad je u prosincu 2018. donio Odluku o komunalnoj naknadi te u siječnju 2019. Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade. Odlukom o komunalnoj naknadi određene su zone na području Grada, koeficijent zone, koeficijent namjene, rok plaćanja, nekretnine koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te uvjeti i razlozi za djelomično i potpuno oslobađanje od plaćanja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 12.825,01 euro, a odnose se na prihode od Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.753,15 eura, a odnose se na prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su od primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu od 2.437.329,00 eura te povrata oročenog depozita kod poslovne banke u iznosu od 132.722,81 euro. Gradsko vijeće je u veljači 2023. donijelo Odluku o kratkoročnom zaduživanju u iznosu do 3.000.000,00 eura zbog premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza za provedbu investicijskih projekata i projekata Europske unije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.498.857,63 eura, što je 1.928.601,45 eura ili 29,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.495.816,76 eura zbog otplate glavnice primljenog kratkoročnog kredita.

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	268.993,28	326.011,89	121,2
2.	Materijalni rashodi	883.576,33	895.069,44	101,3
3.	Financijski rashodi	3.059,07	52.675,34	1 721,9
4.	Subvencije	51.044,53	50.187,50	98,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	250.091,94	314.408,42	125,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	113.554,69	99.672,46	87,8
7.	Ostali rashodi	492.104,12	405.687,60	82,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.507.832,22	4.859.328,22	107,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	1.495.816,76	-
Ukupni rashodi i izdaci		6.570.256,18	8.498.857,63	129,4
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		4.118.043,08	9.006.979,77	218,7
Višak prihoda i primitaka		0,00	508.122,14	-
Manjak prihoda i primitaka		2.452.213,10	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.859.328,22 eura ili 57,2 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.495.816,76 eura ili 17,6 % te materijalne rashode u iznosu od 895.069,44 eura ili 10,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 326.011,89 eura, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 264.875,50 eura, doprinose na plaće u iznosu od 43.677,16 eura te ostale rashode za zaposlene (otpremnine, božićnice, uskrsnice, jubilarne nagrade, naknade za godišnji odmor, darove za djecu do 15 godina starosti, potpore za rođenje djeteta, darove u naravi te naknade za bolest) u iznosu od 17.459,23 eura. Rashodi za brutoplaće ostvareni su za zaposlenike Jedinog jedinog upravnog odjela Grada u iznosu od 172.845,88 eura, dio plaća zaposlenih na projektima financiranim iz sredstava Europske unije u iznosu od 52.267,26 eura, gradonačelnika u iznosu od 31.513,42 eura te plaće zaposlenika u programu javnih radova u iznosu od 8.248,94 eura. Plaće i naknade obračunavaju se i isplaćuju u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 895.069,44 eura, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 666.603,97 eura, materijal i energiju u iznosu od 131.023,69 eura (vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za utrošenu električnu energiju u iznosu od 82.489,88 eura), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 78.996,93 eura (vrijednosno značajniji odnose se na rashode za rad povjerenstava i biračkih odbora, članova Gradskog vijeća te povjerenice Vlade Republike Hrvatske u iznosu od 24.374,19 eura, usluge priključka na električnu energiju u iznosu od 11.162,65 eura, premije osiguranja imovine, prijevoznih sredstava i zaposlenih u iznosu od 10.435,10 eura i reprezentaciju u iznosu od 6.459,51 euro) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 18.444,85 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 357.467,06 eura (vrijednosno najznačajniji su usluge održavanja i čišćenja javnih i zelenih površina u iznosu od 267.352,30 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 124.791,18 eura, ostale usluge u iznosu od 55.681,45 eura (vrijednosno značajniji odnose se na naknade Poreznoj upravi za razrez i naplatu poreza u iznosu od 12.882,23 eura i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za usluge naplate i kontrole parkiranja u iznosu od 12.608,56 eura) te komunalne usluge u iznosu od 44.943,25 eura (vrijednosno značajniji odnose se na deratizaciju i dezinfekciju u iznosu od 16.614,42 eura te usluge skloništa za životinje i higijeničarske službe u iznosu od 15.926,68 eura).

Vrijednosno značajnije intelektualne i osobne usluge odnose se na usluge stručnog nadzora (za edukativni centar, dječji vrtić, gradsku tržnicu, poduzetničku zonu i igralište na otvorenom) u iznosu od 54.515,61 euro, pripreme dokumentacije za nabavu opreme (u okviru projekta uređenja Turističko-rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad) u iznosu od 16.507,40 eura, praćenja, savjetovanja, kontrole, izrade i prijave projektnih prijedloga u vezi s objavom natječaja i javnih poziva u iznosu od 9.556,08 eura, revizije projekta poduzetničke zone u iznosu od 8.125,00 eura te usluge održavanja predavanja u području pedijatrije i dječje endokrinologije u iznosu od 7.963,36 eura.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 52.675,34 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za kamate za primljene kratkoročne kredite u iznosu od 27.923,22 eura te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 23.865,28 eura.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 50.187,50 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu od 49.247,78 eura (obrniciima 30.058,88 eura i poljoprivrednicima 19.188,90 eura). Tijekom 2023. provedeni su javni pozivi za dodjelu potpora iz programa poticanja razvoja poduzetništva i programa potpora poljoprivredi i ruralnom razvoju na području Grada. Grad je s obrtnicima i poljoprivrednicima zaključio ugovore kojim su utvrđena međusobna prava i obveze vezane za dodijeljene subvencije. Navedeni obrtnici i poljoprivrednici su u skladu sa zaključenim ugovorima Gradu dostavili izvješća o namjenskom korištenju potpore.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 314.408,42 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada i vijeću nacionalne manjine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 266.742,01 euro (financiranje rashoda poslovanja 264.054,09 eura te rashoda za nabavu nefinancijske imovine 2.687,92 eura) i tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 27.902,71 euro (vrijednosno je najznačajnija pomoć Zavodu za hitnu medicinu za sufinanciranje rada u iznosu od 21.927,41 euro).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 99.672,46 eura, od čega se na naknade u novcu odnosi 81.379,83 eura i naknade u naravi 18.292,63 eura. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na naknade za novorođeno dijete u iznosu od 21.633,79 eura, uskrsnice i božićnice socijalno ugroženim građanima u iznosu od 13.230,00 eura, sufinanciranje smještaja i prehrane učenika srednjih škola u učeničkim domovima u iznosu od 8.737,50 eura, sufinanciranje troškova kupnje radnih bilježnica za učenike osnovne škole u iznosu od 8.730,00 eura, stipendije i školarine u iznosu od 7.777,70 eura te sufinanciranje smještaja djece u obrtu za dnevnu brigu i skrb o djeci u iznosu od 6.403,74 eura. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 9.368,20 eura i linijskog prijevoza u iznosu od 6.455,30 eura. Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su na temelju odluka o socijalnoj skrbi, izdvajanju sredstava za novorođeno dijete, isplati uskrsnica i božićnica, sufinanciranju troškova smještaja i prehrane učenika srednjih škola u učeničkim domovima, sufinanciranju troškova kupnje radnih bilježnica, uvjetima i kriterijima za dodjelu učeničkih i studentskih stipendija, sufinanciranju smještaja djece u obrtu i odluke o sufinanciranju međumjesnog javnog prijevoza za redovite učenike srednjih škola te sporazuma o sufinanciranju usluga linijskog prijevoza putnika. Navedenim odlukama i sporazumom utvrđeni su uvjeti i način ostvarivanja i korištenja naknada.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 405.687,60 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije u iznosu od 339.659,57 eura (vrijednosno značajniji odnose se na sredstva doznačena Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 106.178,25 eura, Zajednici športskih udruga u iznosu od 92.905,96 eura, Turističkoj zajednici Grada u iznosu od 87.597,05 eura i udrugama građana u iznosu od 21.511,11 eura) te kapitalne pomoći u iznosu od 65.964,28 eura (vrijednosno je najznačajnija pomoć trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za nabavu specijaliziranog vozila za prikupljanje otpada u iznosu od 51.222,06 eura). Grad je sa Zajednicom športskih udruga zaključio Ugovor o financiranju sportskih udruga, prema kojem će Zajednica financirati sportske udruge na temelju javnog poziva u skladu s kriterijima i mjerilima za financiranje javnih potreba u sportu. Grad je u siječnju 2017. donio Pravilnik o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu sredstava udrugama i njihovo korištenje. Udrugama su dodijeljene donacije putem javnog poziva te su s korisnicima zaključeni ugovori. Grad je provodio kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.859.328,22 eura, a odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 4.037.187,28 eura, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (rekonstrukcija zgrade dječjeg vrtića) u iznosu od 799.934,99 eura te rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 22.205,95 eura (vrijednosno značajniji odnose se na izradu projektne dokumentacije za malonogometno igralište u iznosu od 9.191,05 eura te dokumentacije i tehnički pregled multimedijalnih sadržaja za edukativni centar u iznosu od 8.295,18 eura). Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na izgradnju edukativnog centra u iznosu od 3.207.721,65 eura, nabavu prijevoznih sredstava (električnog vlaka, *baggy* vozila i bicikala u okviru projekta uređenja Turističko-rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad) u iznosu od 369.163,28 eura, gradske tržnice u iznosu od 258.867,50 eura te poduzetničke zone u iznosu od 121.811,76 eura. Za nabavu nefinancijske imovine provedeni su postupci nabave i zaključeni ugovori.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 1.495.816,76 eura odnose se na otplatu glavnice primljenog okvirnog kredita. Gradsko vijeće je u veljači 2023. donijelo Odluku o kratkoročnom zaduživanju u iznosu do 3.000.000,00 eura zbog premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza za provedbu investicijskih projekata i projekata Europske unije. Grad je s poslovnom bankom u ožujku 2023. zaključio Okvirni ugovor na iznos do 3.000.000,00 eura te je, na temelju navedenog Okvirnog ugovora, od ožujka 2023. do veljače 2024. zaključio osam ugovora o kratkoročnom kreditu u ukupnom iznosu od 2.838.683,94 eura. Ugovorena je redovna kamatna stopa u iznosu od 3,8 % i naknada za obradu kredita u iznosu od 0,8 % ukupnog iznosa odobrenog kredita. Navedeni kredit Grad je otplatio do konca rujna 2024.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2023. iznosi 508.122,14 eura. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu od 224.822,52 eura (manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2022. u iznosu od 2.452.213,10 eura i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina do 2022. u iznosu od 2.677.035,62 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 732.944,66 eura. Gradsko vijeće je u 2024. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2023. odnosno o uključivanju viška prihoda i primitaka u Izmjene i dopune Proračuna za 2024. te je navedeni višak prihoda i primitaka utrošen do konca 2024.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 22.472.529,42 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	15.372.945,83	18.388.263,81	119,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	788.333,54	793.053,12	100,6
1.2.	Građevinski objekti	10.376.034,35	11.045.972,25	106,5
1.3.	Postrojenja i oprema	137.609,22	107.174,01	77,9
1.4.	Prijevozna sredstva	12.797,76	367.672,13	2 872,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.962.580,59	6.013.487,62	151,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	95.590,37	60.904,68	63,7
2.	Financijska imovina	3.925.726,59	4.084.265,61	104,0
2.1.	Novčana sredstva	1.198.550,23	1.449.878,66	121,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	134.960,67	2.104,21	1,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	9.290,60	9.090,60	97,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.333.964,34	2.424.148,70	103,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	217.703,88	174.082,80	80,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.020,82	2.101,48	23,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	22.236,05	22.859,16	102,8
	Ukupno imovina	19.298.672,42	22.472.529,42	116,4
3.	Obveze	1.008.455,86	1.693.463,85	167,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	212.717,37	494.883,83	232,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	795.738,49	257.067,78	32,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	941.512,24	-
4.	Vlastiti izvori	18.290.216,56	20.779.065,57	113,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.298.672,42	22.472.529,42	116,4
	Izvanbilančni zapisi	4.187.383,79	3.563.094,83	85,1

Koncem 2023. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 18.388.263,81 euro i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 3.015.317,98 eura ili 19,6 %. Znatno je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 2.050.907,03 eura ili 51,8 % zbog izgradnje edukativnog centra te vrijednost prijevoznih sredstava za 354.874,37 eura zbog nabave električnog vlaka, *baggy* vozila i bicikala u okviru projekta uređenja Turističko-rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad.

U strukturi nefinancijske imovine vrijednosno najznačajnija je vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 11.045.972,25 eura ili 60,1 %.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na ceste i prometne objekte u iznosu od 8.313.669,08 eura, poslovne objekte (uredski objekti, zgrade obrazovnih i kulturnih institucija te drugi poslovni objekti) u iznosu od 4.713.953,05 eura, ostale građevinske objekte (poduzetnička zona, jezero, park, javna rasvjeta, spomenici, garaže i drugi objekti) u iznosu od 3.243.612,34 eura te stambene objekte u iznosu od 534.970,08 eura, umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 5.760.232,30 eura.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 6.013.487,62 eura, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na izgradnju edukativnog centra u okviru projekta uređenja Turističko-rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad u iznosu od 6.010.047,19 eura.

Novčana sredstva koncem godine iskazana su u iznosu od 1.449.878,66 eura, a vrijednosno najznačajnija odnose se na novac na računima u poslovnoj banci u iznosu od 1.449.385,07 eura, od čega se na novčana sredstva za projekte izgradnje edukativnog centra, dječjeg vrtića, poduzetničke zone, gradske tržnice i projekta Zaželi odnosi 728.859,33 eura i za redovno poslovanje 720.525,74 eura.

Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru iskazani u iznosu od 2.424.148,70 eura odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva. Grad je u poslovnim knjigama evidentirao i u financijskim izvještajima za 2022. i 2023. iskazao povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društava za obavljanje komunalne djelatnosti te obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu od 134.189,17 eura (2022. u iznosu od 44.004,81 euro i 2023. u iznosu od 90.184,36 eura) zbog iskazivanja udjela u pripremi koji nisu upisani u sudski registar. U poslovnim knjigama za 2024. evidentirano je isknjiženje udjela u temeljnom kapitalu navedenih trgovačkih društava u iznosu od 134.189,17 eura.

Ukupna potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 475.867,17 eura, ispravak vrijednosti u iznosu od 288.488,08 eura te potraživanja umanjena za ispravak iznose 187.379,09 eura. Ukupna potraživanja (prije ispravka) odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 428.109,36 eura, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 36.563,00 eura, potraživanja za dane zajmove (kratkoročna novčana pozajmica trgovačkom društvu u vlasništvu Grada) u iznosu od 9.090,60 eura te ostala potraživanja u iznosu od 2.104,21 euro. Ispravak vrijednosti potraživanja po stopi od 100,0 % za kašnjenje u naplati iznad tri godine iznosi 214.167,28 eura i po stopi od 50,0 % za kašnjenje od jedne do tri godine iznosi 74.821,70 eura.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja (prije ispravka) odnose se na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 81.697,74 eura, komunalne naknade u iznosu od 77.902,82 eura te naknade za uređenje voda u iznosu od 68.118,09 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja iznose 411.563,33 eura ili 86,5 % ukupnih potraživanja. Do siječnja 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 147.674,22 eura ili 31,0 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu od 22.859,16 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na plaće za prosinac 2023. u iznosu od 21.898,42 eura.

Koncem 2023. obveze su iskazane u iznosu od 1.693.463,85 eura. Odnose se na obveze za kredit (kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke zbog premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza za provedbu investicijskih projekata i projekata Europske unije) u iznosu od 941.512,24 eura, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 494.883,83 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 257.067,78 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance te podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele obveze iznose 275.380,26 eura ili 16,3 % ukupnih obveza. Do siječnja 2025. podmirene su obveze u iznosu od 1.520.429,31 euro ili 89,8 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iskazani su u iznosu od 3.563.094,83 eura, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja i osiguranja izvršenja ugovora (zadužnice, mjenice i bankarske garancije) u iznosu od 2.711.266,75 eura, izdane zadužnice u iznosu od 788.748,23 eura (izdane zadužnice Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 643.168,42 eura, Ministarstvu turizma i sporta u iznosu od 66.361,40 eura, trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu električne energije u iznosu od 30.990,78 eura, trgovačkom društvu za transport prirodnim plinom u iznosu od 21.683,07 eura, Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu od 13.272,28 eura i trgovačkom društvu za opskrbu potrošača električnom, toplinskom energijom i plinom u iznosu od 13.272,28 eura), potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku (Grad je tuženik u tri spora za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta, odvodnju oborinskih voda i utvrđivanje prava vlasništva) u iznosu od 49.293,50 eura te tuđu imovinu dobivenu na korištenje (projektor, autocisterna, pisač, aparat za vodu) u iznosu od 13.786,35 eura.

Projekti financirani u 2023.

Grad je u 2023. provodio aktivnosti u vezi s provedbom četiri projekta koja se financiraju iz sredstava Europske unije. Ukupna vrijednost navedenih projekata iznosi 13.748.062,42 eura. Prihvatljivi troškovi iznose 13.561.666,05 eura (sredstva Europske unije 10.925.586,25 eura, nacionalni dio 1.315.220,57 eura te drugi izvori, najvećim dijelom sredstva Grada 1.320.859,23 eura), a neprihvatljivi 186.396,37 eura.

Revizijom su obuhvaćeni projekti uređenja Turističko-rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad, gradnje prometne i komunalne infrastrukture – faza 1 Poduzetnička zona, rekonstrukcije zgrade dječjeg vrtića te Zaželi – program zapošljavanja žena (faza III).

– Uređenje Turističko-rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad

Projekt se provodi u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u cilju promicanja održivog razvoja prirodne baštine na području Slavonije, Baranje i Srijema uz povećanje atraktivnosti edukativnog kapaciteta i održivog upravljanja odredištima prirodne baštine. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u rujnu 2019. zaključili su Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta (sada: Ministarstvo gospodarstva) kao posredničko tijelo razine 1, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije kao posredničko tijelo razine 2 te Grad. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 10.800.641,04 eura, a ukupno prihvatljivi troškovi iznose 10.758.251,54 eura, od čega se na bespovratna sredstva odnosi 9.050.852,47 eura (s udjelom sufinanciranja od 84,1294 %). Dodacima ugovoru (srpanj 2023., veljača i travanj 2024.) produženo je razdoblje prihvatljivosti troškova projekta do konca prosinca 2023., dok je trajanje projekta produženo do konca listopada 2024. Prema zahtjevima za nadoknadu sredstava, od početka projekta do konca 2023. ukupno su odobreni prihvatljivi troškovi u iznosu od 5.884.308,03 eura, od čega su odobrena i isplaćena bespovratna sredstva u iznosu od 4.918.461,72 eura. Ugovoreni radovi do konca razdoblja prihvatljivosti troškova (prosinac 2023.) nisu u potpunosti izvršeni te je Grad u svibnju 2024. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključio Ugovor o sufinanciranju završetka provedbe projekta Europske unije. Prema Ugovoru, Gradu se dodjeljuju bespovratna sredstva u najvišem iznosu do 2.861.364,34 eura, koja predstavljaju razliku između dodijeljenih sredstava Europske unije prema ugovoru iz rujna 2019. te ovjerenih i odobrenih isplaćenih bespovratnih sredstava. Do studenoga 2024. isplaćena su bespovratna sredstva u ukupnom iznosu od 548.540,51 euro.

Navedeni projekt sufinanciralo je i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Grad je u rujnu 2021. zaključio Ugovor o sufinanciranju projekta s navedenim Ministarstvom, kojim je utvrđena dodjela bespovratnih sredstava u najvišem iznosu do 845.964,20 eura. Do konca 2023. ispostavljena su dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 352.164,60 eura (isplaćeni do konca 2023.), a u 2024. jedan zahtjev u iznosu od 164.170,94 eura.

Predmet nabave za uređenje Turističko-rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad podijeljen je u četiri grupe, i to izgradnja centralne građevine – odmaralište za djecu (grupa 1), bungalova 1 – studio apartmani (grupa 2), bungalova 3 – studio apartmani (grupa 3) te izgradnja sanitarija i sportskih terena (grupa 4). Proveden je postupak javne nabave te su u listopadu 2021. zaključeni ugovori i od listopada 2021. do travnja 2024. dodaci ugovoru. Ugovorena vrijednost za izgradnju centralne građevine je 4.048.872,03 eura s porezom na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), a krajnji rok izvođenja radova lipanj 2024., bungalova 1 – studio apartmani 1.098.639,05 eura s PDV-om, a krajnji rok izvođenja radova lipanj 2023., bungalova 3 – studio apartmani 1.515.265,39 eura s PDV-om, a krajnji rok izvođenja radova srpanj 2023. te je ugovorena vrijednost za izgradnju sanitarija i sportskih terena 1.588.443,47 eura s PDV-om, a krajnji rok izvođenja radova ožujak 2023. Nadalje, navedenim ugovorima izvođač se obvezao dostaviti jamstva za uredno ispunjenje ugovora, u iznosu od 10,0 % od ugovorenog iznosa radova bez PDV-a, u obliku bezuvjetne i neopozive bankarske garancije. Izvođač je dostavio četiri bankarske garancije, koje se nalaze u evidencijama Grada. Radovi na izgradnji bungalova 1, bungalova 3 te sanitarija i sportskih terena završeni su u 2023. te su sastavljena završna izvješća nadzornih inženjera. Radovi na izgradnji centralne građevine nisu završeni u ugovorenom roku (lipanj 2024.). Grad je u lipnju 2024. dostavio izvođaču dopis kojim ga obavještava o raskidu ugovora jer radovi nisu završeni u ugovorenom roku te nije zatraženo produljenje roka. Grad je predao na naplatu bankarsku garanciju za uredno izvršenje ugovora, zbog čega je izvođač pokrenuo sudski postupak radi utvrđenja raskida ugovora i povrata bankarske garancije. Sudski postupak je u tijeku. U travnju 2025. Grad je pokrenuo otvoreni postupak za izgradnju centralne građevine (nastavak izvođenja radova) procijenjene vrijednosti od 2.010.198,03 eura te je u svibnju 2025. donio odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja.

Ukupni rashodi do konca 2023. na projektu ostvareni su u iznosu od 6.688.431,77 eura (vrijednosno značajniji su radovi na izgradnji centralne građevine u iznosu od 2.163.162,11 eura, bungalova 1 u iznosu od 1.104.618,23 eura, bungalova 3 u iznosu od 1.388.580,14 eura te radovi na izgradnji sanitarija i sportskih terena u iznosu od 1.353.686,67 eura), od čega se na rashode iz 2023. odnosi 3.681.682,12 eura. U 2024. rashodi su ostvareni u iznosu od 893.378,53 eura (vrijednosno značajniji su radovi na centralnoj građevini u iznosu od 475.411,63 eura i oprema za edukativni centar u iznosu od 288.942,25 eura).

– Gradnja prometne i komunalne infrastrukture – faza 1 Poduzetnička zona

Projekt se provodi u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u cilju doprinosa gospodarskom razvoju Grada kroz ulaganja u izgradnju prometne, komunalne i energetske infrastrukture Poduzetničke zone. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u lipnju 2019. zaključili su Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta kao posredničko tijelo razine 1, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije kao posredničko tijelo razine 2 te Grad. Ugovoreno trajanje projekta je do srpnja 2021.

Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 1.391.022,31 euro, a ukupno prihvatljivi troškovi iznose 1.279.325,22 eura, od čega se na bespovratna sredstva odnosi 831.561,39 eura (s udjelom sufinanciranja od 65,0 %). Dodacima ugovoru (svibanj 2021. i prosinac 2022.) produženo je trajanje projekta do listopada 2022. odnosno travnja 2023. Prema zahtjevima za nadoknadu sredstava, od početka projekta do završetka u 2023. ukupno je odobreno prihvatljivih troškova u iznosu od 1.266.352,79 eura, od čega je odobreno i isplaćeno bespovratnih sredstava u iznosu od 823.124,75 eura.

Navedeni projekt sufinanciralo je i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Grad je u listopadu 2021. zaključio Ugovor o sufinanciranju projekta s navedenim Ministarstvom, kojim je utvrđena dodjela bespovratnih sredstava u najvišem iznosu do 223.881,91 euro. Do konca 2023. ispostavljena su tri zahtjeva za nadoknadu sredstava, prema kojima su isplaćena sredstva u ukupnom iznosu od 221.611,75 eura.

Za radove na gradnji prometne i komunalne infrastrukture proveden je postupak javne nabave te su u prosincu 2021. zaključeni ugovor i od veljače do studenoga 2022. dodaci ugovoru u iznosu od 1.252.732,81 euro s PDV-om. Rok završetka radova bio je jedanaest mjeseci od uvođenja u posao. Radovi su izvedeni te je sastavljeno završno izvješće nadzornog inženjera.

Ukupni rashodi do konca 2023. na projektu ostvareni su u iznosu od 1.308.195,62 eura (vrijednosno najznačajniji su radovi u iznosu od 1.252.550,37 eura), od čega se na rashode iz 2023. odnosi 135.079,76 eura.

– Rekonstrukcija zgrade dječjeg vrtića

Projekt se provodi u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. za provedbu Podmjere 7.4. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Cilj projekta je poticanje lokalnog razvoja u ruralnim područjima ulaganjem u izgradnju dječjeg vrtića. Grad je u prosincu 2018. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključio Ugovor o dodjeli sredstava, kojim je utvrđen iznos potpore od 987.457,69 eura. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.490.852,36 eura, od čega se iznos od 1.458.542,59 eura odnosi na ukupni iznos prihvatljivog ulaganja. Navedenoj Agenciji, do siječnja 2021., podnesena su tri zahtjeva za produljenje roka završetka realizacije projekta zbog pandemije COVID-19 i nemogućnosti donošenja proračuna (raspušteno Gradsko vijeće u prosincu 2020.), koja su odobrena te je rok produžen do svibnja 2022. Agencija je, u srpnju 2022., donijela Odluku o dodjeli sredstava u kojoj je navedeno da je rok za dostavu konačnog zahtjeva za isplatu 24 mjeseca od datuma donošenja odluke (srpanj 2024.).

Grad je u 2022. podnio zahtjev za isplatu predujma u iznosu od 493.728,85 eura (isplaćen) te u 2023. dva zahtjeva za isplatu u iznosu od 338.727,08 eura, od kojih je u 2023. isplaćeno 192.927,67 eura. Nadalje, Grad je u srpnju 2024. podnio zahtjev Agenciji za produljenje roka za dostavu konačnog zahtjeva za isplatu, koji je odobren te je rok produžen do konca 2024.

Navedeni projekt sufinanciralo je i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Grad je s navedenim Ministarstvom u srpnju 2023. zaključio ugovor o sufinanciranju provedbe projekata Europske unije, kojim je utvrđena dodjela bespovratnih sredstava u najvišem iznosu do 235.542,45 eura. Grad je u srpnju 2024. podnio zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 92.495,10 eura.

Za rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića proveden je postupak javne nabave te su u listopadu 2021. zaključeni ugovor i od kolovoza 2022. do studenoga 2023. dodaci ugovoru u iznosu od 1.482.456,84 eura s PDV-om. Rok završetka radova bio je 24 mjeseca i tri dana od uvođenja u posao. Izvoditelj radova ispostavio je okončanu situaciju u siječnju 2024.

Ukupni rashodi do konca 2023. na projektu ostvareni su u iznosu od 1.247.278,00 eura (vrijednosno najznačajniji su radovi u iznosu od 1.226.736,25 eura), od čega se na rashode iz 2023. odnosi 818.684,99 eura. U 2024. rashodi su ostvareni u iznosu od 317.655,24 eura (vrijednosno najznačajniji su radovi u iznosu od 254.281,60 eura).

– **Zaželi – program zapošljavanja žena (faza III)**

Projekt se provodi u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Cilj projekta je omogućavanje pristupa zapošljavanju i tržištu rada pripadnicama ranjivijih skupina (deset žena) u lokalnoj zajednici koje će pružanjem svakodnevne pomoći u kućanstvu povećati kvalitetu života za 60 krajnjih korisnika. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u prosincu 2022. zaključili su Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike kao upravljačko tijelo, Hrvatski zavod za zapošljavanje kao posredničko tijelo razine 2 te Grad. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 65.546,71 euro, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi za koje se u cijelosti dodjeljuju bespovratna sredstva, od čega 55.714,70 eura ili 85,0 % financira Europski socijalni fond, a 9.832,01 euro ili 15,0 % državni proračun. Razdoblje provedbe projekta je od prosinca 2022. do kolovoza 2023., a razdoblje prihvatljivosti troškova je do prosinca 2023. Prema zahtjevima za nadoknadu sredstava, od početka projekta do konca listopada 2023. ukupno je odobreno i isplaćeno prihvatljivih troškova u iznosu od 62.765,09 eura. Projekt je završen u listopadu 2023. Ukupno ostvareni rashodi u razdoblju trajanja projekta iznose 61.148,29 eura.

Javna nabava

Gradsko vijeće je u prosincu 2022. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je određeno da se postupci nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 5.300,00 eura provode izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Postupci nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 5.300,00 eura i manje od 15.900,00 eura za nabavu roba i usluga odnosno manje od 26.540,00 eura za nabavu radova provode se slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje jednog gospodarskog subjekta. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 15.900,00 eura i manje od 26.540,00 eura odnosno radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura i manje od 66.360,00 eura provode se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te se istovremeno može objaviti i na mrežnim stranicama Grada. Kriterij za odabir ponuda može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Grad je u siječnju 2023. donio Plan nabave te u prosincu 2023. Izmjene i dopune Plana nabave. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirano je 28 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.094.989,82 eura, od čega pet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 875.915,69 eura i 23 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 219.074,13 eura.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada objavljeni su Plan nabave, Izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na mrežnim stranicama Grada objavljene su izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa predstavnika Grada te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., otvorenim postupcima javne nabave nabavljene su robe i radovi u vrijednosti od 1.614.901,19 eura bez PDV-a. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 262.680,84 eura bez PDV-a, a odnosi se na robe u vrijednosti od 109.099,91 euro, usluge u vrijednosti od 83.079,78 eura te radove u vrijednosti od 70.501,15 eura.

Revizijom je obuhvaćeno osam otvorenih postupaka javne nabave, provedenih od 2021. do 2023., ugovorene vrijednosti od 10.387.361,96 eura bez PDV-a te šest postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 112.779,78 eura bez PDV-a. Javna nabava je provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), a jednostavna nabava u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 25. rujna 2024. do 26. 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.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
13. Zakon o javnoj nabavi
14. Zakon o udrugama, članak 33. (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22)
15. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
16. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
17. Zakon o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15)
18. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
19. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
20. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
21. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
24. Statut (srpanj 2022.)
25. 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 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 pojedinih vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2017.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propust koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, ostale rashode, potraživanja te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbama članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena. Prema Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je prilog 1 navedenog Pravilnika, jedan od ključnih zahtjeva u vezi s upravljanjem rizicima prema točki 2.1.6. je uspostavljanje sustava izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje na način da odgovorna osoba institucije dobiva pravovremene informacije o najznačajnijim rizicima institucije i institucija iz nadležnosti.

Grad je u 2013. donio Strategiju upravljanja rizicima te je uspostavio Registar rizika kao tablicu u kojoj su navedene šifre, nazivi i vlasnici rizika, mjere i zadužene osobe za otklanjanje rizika te datumi mjerenja odnosno sljedećeg mjerenja rizika. Sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima nije uspostavljen. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Grad izvještava o rizicima na redovnim sastancima i kolegijima, ali o tome ne sastavlja zapisnike.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima, a sve u cilju smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Grad ima mrežne stranice na kojima su, između ostalog, objavljeni Statut i unutarnji akti, proračun, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, javni pozivi i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Obveza Grada je i uključiti javnost u proces donošenja odluka u vidu savjetovanja s javnošću.

Grad je u prosincu 2022. donio Plan savjetovanja s javnošću za 2023., kojim je planirano šest savjetovanja putem mrežnih stranica Grada.

U 2023. provedeno je savjetovanje prije donošenja Proračuna za 2024., Odluke o porezima te Odluke o visini poreznih stopa poreza na dohodak (nije planirano Planom savjetovanja), dok nije provedeno planirano savjetovanje prije donošenja Plana djelovanja u području prirodnih nepogoda u studenome 2023. te Analize stanja sustava civilne zaštite i Godišnjeg plana razvoja sustava civilne zaštite u prosincu 2023. Nadalje, navedenim Planom nije planirano niti provedeno savjetovanje prije donošenja svih općih akata odnosno drugih strateških ili planskih dokumenata kojima se utječe na interese građana i pravnih osoba, primjerice pri donošenju Programa potpora u poljoprivredi i ruralnom razvoju na području Grada u svibnju 2023., Programa poticanja razvoja poduzetništva u kolovozu 2023. te Odluke o uvjetima i kriterijima za dodjelu učeničkih i studentskih stipendija za deficitarna zanimanja u prosincu 2023.

Prema odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela državne uprave, druga državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravne osobe s javnim ovlastima dužne su provoditi savjetovanje s javnošću pri donošenju zakona i podzakonskih propisa, a pri donošenju općih akata odnosno drugih strateških ili planskih dokumenata kad se njima utječe na interese građana i pravnih osoba. Nadalje, tijela javne vlasti dužna su donijeti i na svojoj internetskoj stranici objaviti plan savjetovanja s javnošću za kalendarsku godinu najkasnije do isteka prethodne kalendarske godine. O izmjenama plana savjetovanja tijelo javne vlasti dužno je istim putem izvijestiti javnost.

Državni ured za reviziju nalaže planirati i provoditi savjetovanje s javnošću pri donošenju općih akata odnosno drugih strateških ili planskih dokumenata kad se njima utječe na interese građana i pravnih osoba, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Grad prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju i navodi da će uspostaviti sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, navodi da će planirati i provoditi savjetovanje sa zainteresiranom javnošću pri donošenju općih akata odnosno drugih strateških ili planskih dokumenata kada se njima utječe na interese građana i pravnih osoba, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Grad je ustrojio i vodi propisane poslovne knjige. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja poslovnih događaja te izvanbilančnih zapisa.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U glavnoj knjizi prihodi u iznosu od 357.607,73 eura i rashodi u iznosu od 28.825,61 euro nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Nadalje, rashodi u iznosu od 70.057,59 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te na pripadajućim računima imovine i vlastitih izvora, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda te visinu imovine i vlastitih izvora.

U okviru prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije i prihoda od kapitalnih pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije evidentirane su pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje udjela Grada za izgradnju edukativnog centra (projekt uređenja Turističko-rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad) i gradnju poduzetničke zone (projekt gradnja prometne i komunalne infrastrukture – faza 1) u ukupnom iznosu od 357.607,73 eura, koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna.

U okviru rashoda za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično evidentirane su naknade članovima izbornih povjerenstava i biračkih odbora (izbori za članove Gradskog vijeća i vijeća nacionalne manjine) u iznosu od 18.202,05 eura, dok su u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja evidentirane naknade članovima povjerenstva za izlaganje na javni uvid podataka prikupljenih katastarskom izmjerom u iznosu od 4.219,82 eura. Navedene naknade trebalo je evidentirati u okviru rashoda za naknade troškova osoba izvan radnog odnosa. Nadalje, u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima u novcu evidentirano je sufinanciranje smještaja djece, koji pruža obrt za dnevnu brigu i skrb o djeci u iznosu od 6.403,74 eura, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za subvencije.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi u iznosu od 58.894,94 eura koji se odnose na usluge stručnog i projektantskog nadzora u iznosu od 57.582,44 eura (edukativni centar 26.455,85 eura, zgrada dječjeg vrtića 18.750,00 eura, gradska tržnica 6.046,09 eura, poduzetnička zona 5.143,00 eura i igralište na otvorenom 1.187,50 eura) te usluge novelacije troškovnika za radove na reciklažnom dvorištu u iznosu od 1.312,50 eura. Nadalje, u okviru računa ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirane su usluge priključenja građevina na električnu energiju u iznosu od 11.162,65 eura (edukativni centar 10.003,60 eura i gradska tržnica 1.159,05 eura). S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, navedene rashode trebalo je evidentirati na pripadajućim računima rashoda i obveza za nabavu nefinancijske imovine te istovremeno na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili uporabi) i vlastitih izvora. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine i vlastitih izvora za 70.057,59 eura. Tijekom obavljanja revizije, Grad je u glavnoj knjizi za 2024. evidentirao ulaganja koja su nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine (stručni i projektantski nadzor, usluge novelacije troškovnika te usluge priključenja građevina na električnu energiju) na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili uporabi) i vlastitih izvora.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., a prema kojem se obavljalo računovodstveno evidentiranje za 2023. i 2024., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio 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.

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 članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu), proračunsko računovodstvo vodi se po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računski plan sistematizirani je pregled brojčanih oznaka i naziva pojedinih računa po kojima su obveznici proračunskog računovodstva obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, prihode, primitke, rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od pomoći iz državnog proračuna i rashode za naknade članovima povjerenstava i sufinanciranje smještaja djece evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2023. vrijednost proizvedene dugotrajne imovine evidentirana je i iskazana u iznosu od 11.579.178,43 eura, u okviru koje su evidentirana ulaganja u rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 799.934,99 eura i izgradnju gradske tržnice u iznosu od 258.867,50 eura. Iako radovi nisu završeni do konca godine, navedena ulaganja ukupne vrijednosti od 1.058.802,49 eura evidentirana su na računima imovine u uporabi te je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 13.094,44 eura, što je utjecalo na vrijednost i strukturu nefinancijske imovine iskazane u financijskim izvještajima. Zbog obračuna ispravka vrijednosti navedene imovine, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine i vlastitih izvora za 13.094,44 eura. Tijekom obavljanja revizije, Grad je u glavnoj knjizi za 2024. proveo ispravak pogrešno evidentiranog ispravka vrijednosti navedene imovine.

Prema odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine.

Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi.

Prema odredbama članka 111. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka stavljanja u uporabu evidentira se kao imovina u pripremi. Nakon utvrđivanja svih sastavnih dijelova troška nabave i završetka procesa nabave (stjecanja), u trenutku stavljanja dugotrajne nefinancijske imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost ili ukupna vrijednost stjecanja imovine prenosi se iz pripreme u upotrebu.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u poslovnim knjigama u okviru računa imovine u pripremi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na računima potraživanja u glavnoj knjizi tijekom 2023. nisu evidentirane promjene na potraživanjima za pomoći na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava za projekte koji su sufinancirani sredstvima Europske unije te iz drugih proračuna (uređenje Turističko-rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad, gradnja prometne i komunalne infrastrukture – faza 1 Poduzetnička zona, rekonstrukcija zgrade dječjeg vrtića, gradnja građevine poslovne namjene – gradska tržnica, rekonstrukcija prilaza glazbenoj školi i parkinga, sanacija odlagališta komunalnog otpada, Zaželi – program zapošljavanja žena) i prihode od osnivanja prava puta u ukupnom iznosu od 3.741.641,25 eura. Prihodi od pomoći i prihodi od osnivanja prava puta evidentirani su zaduženjem računa novčanih sredstava i odobrenjem računa prihoda u navedenom iznosu. Iako potraživanja nisu evidentirana po načelu nastanka događaja, navedeno nije utjecalo na stanje potraživanja koncem 2023., ali ne daje informaciju o stvarnom stanju potraživanja tijekom godine. Nadalje, Grad u glavnoj knjizi za 2023. nije evidentirao potraživanja na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava za projekte uređenja Turističko-rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad (prosinac 2023.) u iznosu od 769.160,03 eura, rekonstrukcije zgrade dječjeg vrtića (rujan 2023.) u iznosu od 145.799,41 euro i gradnje građevine poslovne namjene – gradska tržnica (prosinac 2023.) u iznosu od 114.744,22 eura odnosno u ukupnom iznosu od 1.029.703,66 eura, a sredstva su, po navedenim zahtjevima, primljena u 2024. Također, u glavnoj knjizi za 2023. evidentirana su potraživanja za porez na potrošnju u iznosu od 1.653,42 eura, dok nisu evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnina. Poslove naplate, utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i ovrhe radi naplate poreza na promet nekretnina i poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava. Prema izvješću Porezne uprave, koncem 2023. stanje potraživanja poreza na potrošnju iznosilo je 10.823,97 eura i poreza na promet nekretnina 5.031,43 eura. Zbog navedenog postupanja, potraživanja i vlastiti izvori koncem 2023. manje su evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima. Tijekom obavljanja revizije, Grad je u glavnoj knjizi za 2024. evidentirao potraživanja za porez na potrošnju i promet nekretnina u skladu s izvješćem Porezne uprave.

Prema odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja, između ostalog, sadrži potraživanja za poreze, potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te potraživanja za prihode od imovine. Potraživanje za sredstva pomoći Europske unije, koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda, evidentira se zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljaka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Prema odredbama članka 41. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja, između ostalog, obuhvaća podskupine 161 – Potraživanja za poreze, 163 – Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna i 164 – Potraživanja za prihode od imovine.

Nadalje, prema odredbama članka 29. Pravilnika o korištenju sredstava Europske unije (Narodne novine 44/24), koji se primjenjuje u računovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., propisano je da su korisnici projekta koji su subjekti unutar općeg proračuna u svojim računovodstvenim evidencijama obvezni osigurati bilančne evidencije za troškove provedbe projekta, odnosno rashode i obveze na temelju zaprimljenih računa za isporučenu robu, radove i usluge, potraživanja i obračunatih prihoda za pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije na temelju podnesenog zahtjeva za nadoknadom sredstava te zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda za pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije na temelju izvršene uplate sredstava po odobrenom zahtjevu za nadoknadom sredstava i/ili provedenog obračunskog plaćanja sa sredstvima predujma gdje je primjenjivo uz istovremeno priznavanje prihoda od pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te potraživanja za prihode od osnivanja prava puta, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi za 2023. evidentirano je potraživanje i naplata potraživanja za naknadu za otkopanu količinu neenergetskih mineralnih sirovina u iznosu od 8.345,99 eura, a navedena potraživanja naplaćena su tijekom 2024. te je stanje potraživanja koncem 2023. manje za 8.345,99 eura. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Tijekom obavljanja revizije, Grad je u glavnoj knjizi za 2024. proveo ispravak pogrešno evidentiranih potraživanja za naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu od 8.345,99 eura.

– Izvanbilančni zapisi

Koncem 2023. izvanbilančni zapisi su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 3.563.094,83 eura, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja i osiguranja izvršenja ugovora u iznosu od 2.711.266,75 eura (zadužnice u iznosu od 1.158.102,86 eura, bankarske garancije u iznosu od 885.641,25 eura i mjenice u iznosu od 667.522,64 eura), izdane zadužnice u iznosu od 788.748,23 eura, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 49.293,50 eura te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 13.786,35 eura.

Grad je ustrojio analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata. Prema analitičkoj evidenciji, stanje primljenih mjenica, izdanih zadužnica i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku usklađeno je sa stanjem u glavnoj knjizi. Nadalje, navedena evidencija sadrži popis izjava o suglasnosti radi naplate tražbine vjerovnika u ukupnom iznosu od 34.162,85 eura, koje nisu evidentirane u glavnoj knjizi. Također, u glavnoj knjizi manje su evidentirane primljene zadužnice za 437.985,25 eura, dok su bankarske garancije više evidentirane za 6.734,80 eura u odnosu na stanje u analitičkoj evidenciji. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2023. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je manje za 465.413,30 eura od stanja evidentiranog u analitičkoj evidenciji.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., a prema kojem se obavljalo računovodstveno evidentiranje za 2023. i 2024., između ostalog, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Tijekom obavljanja revizije, Grad je uskladio stanje izjava o suglasnosti, primljenih zadužnica i bankarskih garancija u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata sa stvarnim stanjem.

- 2.2. *Grad prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju i navodi da će prihode od pomoći iz državnog proračuna i rashode za naknade članovima povjerenstava i sufinanciranje smještaja djece evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će ulaganja u nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu, evidentirati u poslovnim knjigama u okviru računa imovine u pripremi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da će u glavnoj knjizi evidentirati potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te potraživanja za prihode od osnivanja prava puta, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Ostali rashodi

- 3.1. U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za rad Hrvatske gorske službe spašavanja u iznosu od 2.654,00 eura. Gradsko vijeće je u prosincu 2022. donijelo godišnji plan razvoja sustava civilne zaštite za razdoblje 2023. – 2025. Prema navedenom godišnjem planu, u Proračunu za 2023. osigurana su sredstva u iznosu od 2.654,00 eura za rad Hrvatske gorske službe spašavanja. Grad je u prosincu 2022. zaključio Sporazum s Hrvatskom gorskom službom spašavanja stanica Orahovica, kojim je utvrđeno postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice te je uređen način i uvjeti za njezino financiranje. Gradsko vijeće je u prosincu 2022. i 2023. donijelo Program i izmjene Programa javnih potreba u vatrogastvu i civilnoj zaštiti. Navedenim izmjenama i dopunama Programa obuhvaćena su sredstva za Vatrogasnu zajednicu i civilnu zaštitu u ukupnom iznosu od 115.237,50 eura. Nadalje, izmjene i dopune Programa obuhvaćaju, između ostalog, donaciju Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja bez planiranog iznosa sredstava. Grad nije donio zaseban Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, kojom je, između ostalog, propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja, u skladu sa Zakonom o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

- 3.2. *Grad prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju i navodi da će donositi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja, u skladu sa Zakonom o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.*

4. Potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) koncem 2023. iznose 475.867,17 eura, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 428.109,36 eura, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 36.563,00 eura, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 9.090,60 eura te ostala potraživanja u iznosu od 2.104,21 euro.

– Naplata potraživanja

Dospjela su potraživanja u iznosu od 411.563,33 eura, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 81.697,74 eura, komunalne naknade u iznosu od 77.902,82 eura, naknade za uređenje voda u iznosu od 68.118,09 eura, potraživanja na temelju ovrhe za otplatu stana u iznosu od 32.381,39 eura, potraživanja od prodaje stambenih objekata u iznosu od 29.312,29 eura, potraživanja od najma stanova u iznosu od 23.800,20 eura te potraživanja za dane zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu od 9.090,60 eura.

Grad je donio mape procesa u okviru kojih su doneseni procesi knjigovodstva, utvrđivanja i naplate komunalnih prihoda, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te prisilne naplate. Navedenim procesima, između ostalog, propisano je slanje opomena za neplaćena potraživanja te pokretanje ovršnih, stečajnih i prekršajnih postupaka.

Grad nije poduzimao dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih dospjelih potraživanja. Tijekom 2021. i 2022. Grad je za naplatu dospjelih potraživanja za poreze na korištenje javnih površina i kuće za odmor, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za uređenje voda, otkup i najam stanova, zakup javnih površina i poslovnih prostora, učeničke i studentske kredite upućivao opomene te je s 13 dužnika dogovorio obročnu otplatu duga. Tijekom 2023. Grad je za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda upućivao opomene (upućeno je 169 opomena). Nadalje, u 2022. i 2023. Grad je donio jedanaest rješenja o ovrsi za potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u ukupnom iznosu od 26.780,96 eura te je Financijskoj agenciji dostavio na izravnu naplatu bjanko-zadužnicu od trgovačkog društva u iznosu od 28.244,09 eura.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2023. iznosio je 288.488,08 eura, od čega se na ispravak potraživanja za kašnjenje u naplati iznad tri godine (stopa od 100,0 %) odnosi 214.167,28 eura. Zbog navedenog, povećan je rizik nenaplativosti potraživanja zbog zastare. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

5. Javna nabava

- 5.1. Grad je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2022. Nepravilnosti i propust su utvrđeni kod Plana nabave i Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Plan nabave

Grad je donio Plan nabave za 2023. te Izmjene i dopune Plana nabave. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.094.989,82 eura. Planom nabave te Izmjenama i dopunama Plana nabave pojedini predmeti nabave nisu jasno određeni, odnosno predmet nabave opisan je općenitim nazivom, primjerice usluge za proslave i svečanosti (dan Grada, Orahovačko proljeće, Nova godina i ostale gradske svečanosti).

Prema odredbi članka 203. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

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

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema navedenom Registru ugovora, Grad je evidentirao osam ugovora zaključenih na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave te 12 ugovora na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave planiranih Planom nabave za 2023. Grad u navedenom Registru nije evidentirao podatke o nabavi roba, radova i usluga za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 22.510,43 eura, odnosno nisu evidentirane nabave koje su planirane Planom nabave, i to radovi na pješačkoj stazi, roba za potrebe reprezentacije (kalendari, rokovnici, kemijske olovke i upaljači), poštanske usluge te usluge proslava (najam šatora i pozornice), a čija je pojedinačna vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Tijekom obavljanja revizije, Grad je ažurirao Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim podacima o nabavi roba, radova i usluga čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Grad vodi Evidenciju postupaka jednostavne nabave po godinama, koja nije cjelovita. Navedena Evidencija za 2023., između ostalog, sadrži podatke o jedanaest ugovora i narudžbenici za nabavu roba za potrebe reprezentacije, dok ne sadrži podatke o ostalim postupcima jednostavne nabave zbog čega je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave.

Iako ustrojavanje navedene evidencije nije propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi, dopunjavanje evidencije podacima o svim nabavama roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura potrebno je zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju preporučuje dopuniti evidenciju postupaka jednostavne nabave podacima o svim predmetima nabave.

- 5.2. *Grad prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju i navodi da će u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu odredivu cjelinu, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, navodi da će dopuniti evidenciju postupaka jednostavne nabave podacima o svim predmetima nabave, iako navedeno nije propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.*