



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/25-02/23
URBROJ: 613-12-26-10
Virovitica, 5. lipnja 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Virovitica
za 2024.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	9
	Financijski izvještaji	10
	Projekti financirani u 2024.	21
	Javna nabava	25
III.	REVIZIJA ZA 2024.	27
	Ciljevi i područja revizije	27
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	27
	Metode i postupci revizije	28
	Nalaz za 2024.	29
	Provedba naloga i preporuka	49

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Virovitice (dalje u tekstu: Grad) za 2024.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2024. 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 nastavku¹.

¹ Svi podaci (iznosi) u ovom Izvješću o financijskoj reviziji izraženi su u eurima, a podaci (iznosi) koji su do konca 2022. bili izraženi u kunama, za potrebe ovog Izvješća iskazani su u eurima preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 euro.

- U glavnoj knjizi za 2024. rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu od 515.220,83 eura, dugotrajna nefinancijska imovina u iznosu od 424.048,09 eura i potraživanja za pomoći za sufinanciranje projekata (Rekonstrukcija gradskih ulica te Izgradnja malonogometnog i košarkaškog igrališta) i prihode po posebnim propisima (usluge naplate naknade za uređenje voda) u ukupnom iznosu od 368.221,25 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Navedeno je utjecalo na pogrešno iskazanu strukturu rashoda te imovine u financijskim izvještajima.

U glavnoj knjizi za 2024. nije evidentirana dugotrajna nefinancijska imovina u iznosu od 515.220,83 eura, potraživanja za pomoći za sufinanciranje projekta (Sanacija gradskog odlagališta) u iznosu od 20.701,56 eura i ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 9.626,41 euro, dok je evidentirana imovina koja nije u vlasništvu Grada u iznosu od 14.012,50 eura te su više evidentirani izvanbilančni zapisi za 11.176.042,00 eura i potraživanja za ostale nespomenute prihode za 509.011,98 eura. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost izvanbilančnih zapisa više za 11.176.042,00 eura, dok je vrijednost imovine i vlastitih izvora evidentirana odnosno iskazana manje za 3.271,50 eura. Na računima potraživanja i obračunatih prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine evidentirana su naplaćena potraživanja i prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na temelju doznačenih sredstava zakupnika (prema ugovorima zaključenim u prijašnjim godinama) u iznosu od 56.171,24 eura, a da prethodno nisu evidentirana potraživanja i obračunati prihodi, zbog čega je iskazan pogrešan saldo u navedenom iznosu (preplata). Također, u glavnoj knjizi za 2024. u okviru prihoda i rashoda evidentirana su oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u ukupnom iznosu od 57.824,96 eura umjesto u okviru potraživanja i obračunatih prihoda (uz istovremeno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza) te sredstva za troškove stanovanja u iznosu od 16.800,00 eura umjesto u okviru imovine i obveza. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi više za 74.624,96 eura, dok su potraživanja evidentirana odnosno iskazana manje za 56.171,24 eura.

Ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunan u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija, u pojedinim slučajevima ispravak vrijednosti proveden je na potraživanjima koja još nisu dospjela (vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda), a u pojedinim slučajevima ispravak vrijednosti potraživanja veći je od dospjelih potraživanja (vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalni doprinos i prihode od najma stanova). Zbog pogrešno provedenog ispravka vrijednosti potraživanja, potraživanja i vlastiti izvori evidentirani su u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima manje za 562.442,39 eura.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Na popisnim listama popisana je pojedina dugotrajna nefinancijska imovina koja nije u vlasništvu Grada (između ostalog, stambena zgrada i uređaji za kuhinjsko usitnjavanje), dok pojedina dugotrajna nefinancijska imovina koja je u vlasništvu Grada nije popisana (između ostalog, dva stana).

Godišnjim popisom obuhvaćene su izdane zadužnice u iznosu od 9.595.972,56 eura i primljene zadužnice u iznosu od 132.722,81 euro koje su vraćene prošlih godina, dok nisu obuhvaćene izdane zadužnice i mjenice u iznosu od 2.658.251,22 eura te primljene zadužnice i bankarske garancije u iznosu od 797.340,42 eura. Nadalje, popisom je obuhvaćen sudski postupak u iznosu od 11.785.304,11 eura, koji je pravomoćno okončan tijekom 2024., dok nije obuhvaćen sudski postupak koji je započet tijekom 2023., u kojem je postavljen imovinskopravni zahtjev Grada u iznosu od 609.261,31 euro te su potencijalne obveze popisane više za 2.981.572,42 eura. Iz navedenog proizlazi da popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje te knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem odnosno nije ostvarena svrha godišnjeg popisa imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Grad je donio Mapu poslovnih procesa, koja obuhvaća 115 procesa razvrstanih prema upravnim odjelima i službi Grada. Međutim, navedeni procesi nisu ažurirani nakon 2021. te pojedini procesi nisu u skladu s važećom zakonskom regulativom, u pojedinim procesima navedene su osobe koje više nisu zaposlenici Grada te su procesi razvrstani prema upravnim odjelima i službi koji su bili ustrojeni do svibnja 2024.

Za pojedine nabave za koje su ostvareni rashodi, nadležni odjeli nisu dostavili prijedloge za planiranje nabave u Planu nabave za 2024. (16 postupaka nabave za koje su izdane narudžbenice u ukupnom iznosu od 74.113,81 euro, čija je pojedinačna vrijednost veća od 2.650,00 eura nisu planirane Planom nabave), dok su za pojedine nabave nadležni odjeli dostavili Odsjeku za radne odnose, javnu nabavu i opće poslove (u okviru Upravnog odjela za poslove gradonačelnika) prijedloge za planiranje nabave u Planu nabave za 2024., ali tijekom godine nisu podnijeli zahtjeve za nabavu (nisu provedena dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 240.248,00 eura te 17 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 348.160,00 eura).

Također, pojedini instrumenti osiguranja plaćanja nisu dostavljeni Odsjeku za financije (u okviru Upravnog odjela za financije i gospodarstvo) kako bi se evidentirali u poslovnim knjigama, dok su pojedini instrumenti osiguranja plaćanja dostavljeni navedenom Odsjeku, ali Odsjek za financije u poslovnim knjigama nije evidentirao instrumente osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 3.455.591,64 eura (izdane zadužnice i mjenice u ukupnom iznosu od 2.658.251,22 eura te primljene bankarske garancije i zadužnice u ukupnom iznosu od 797.340,42 eura). Iz navedenog proizlazi da nije uspostavljen učinkovit sustav izvještavanja kroz koji se, između ostalog, osiguravaju pravovremeni, točni i potpuni podaci i informacije te njihova razmjena između unutarnjih ustrojstvenih jedinica za potrebe planiranja nabave u planu nabave i evidentiranja instrumenata osiguranja plaćanja u poslovnim knjigama.

Samoprocjenom sustava unutarnjih kontrola na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti dani su potvrdni odgovori iz područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (računovodstvo i javna nabava). (točka 1. Nalaza)

- U okviru ostalih rashoda evidentirane su tekuće donacije za Sportsku zajednicu Grada u iznosu od 600.000,00 eura. Grad nije donio opći akt kojim bi detaljnije propisao kriterije financiranja javnih potreba u sportu, mjerila za osiguranje sredstava, metodologiju i rokove za izradu i dostavu prijedloga programa javnih potreba, način izvršavanja programa javnih potreba, način i rokove izvještavanja o provedbi programa javnih potreba te metodologiju izrade financijskih planova korisnika javnih potreba. (točka 3. Nalaza)
- Podaci u Registru nekretnina i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine ne daju istovjetne podatke o stambenim objektima u vlasništvu Grada. U Registru nekretnina sadržane su kartice imovine za 82 stana, dok je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirano 98 stanova, odnosno 16 stanova više u odnosu na broj stanova evidentiranih u Registru nekretnina. U Registru nekretnina i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu ažurirani podaci o brojevima zemljišnoknjižnih izvadaka i katastarskih čestica te katastarskim općinama nakon katastarske izmjere i osnivanja novih zemljišnih knjiga te je, između ostalog, jedan stan evidentiran dva puta. Nadalje, u navedenim evidencijama evidentirani su pojedini stanovi koji su vlasništvo Republike Hrvatske, dok u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu evidentirani pojedini stanovi, koji su prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Grada. Zbog navedenog, nisu osigurani točni podaci o imovini kojom Grad raspolaže i upravlja, što je preduvjet za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom. (točka 5. Nalaza)
- Grad je donio Plan nabave te 75 izmjena i dopuna Plana nabave za 2024. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 18.941.988,44 eura (javna nabava 16.629.471,93 eura i jednostavna nabava 2.312.516,51 euro), što je više za 10.453.198,92 eura ili 123,1 % u odnosu na Plan nabave za 2024. Iako su sve izmjene i dopune Plana nabave objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u navedeni Elektronički oglasnik ih je unosila odgovorna osoba iz Upravnog odjela za poslove gradonačelnika na temelju pojedinačnih prijedloga upravnih odjela prema ukazanim potrebama, bez pisane odluke gradonačelnika o prihvatanju izmjena i dopuna Plana nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., otvorenim postupcima javne nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti od 8.201.433,51 euro bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), a postupcima jednostavne nabave roba, radovi i usluge u vrijednosti od 2.318.710,92 eura bez PDV-a. Grad tijekom 2024. nije proveo šest otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 7.622.015,52 eura te 17 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 348.160,00 eura, a koji su planirani Planom nabave za 2024. Zbog navedenog, Plan nabave ne prikazuje realne potrebe Grada za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Planom nabave za 2024. te izmjenama i dopunama Plana nabave nije planiran ni proveden postupak javne nabave za usluge osiguranja imovine, zaposlenih i prijevoznih sredstava za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 59.969,85 eura. Također, tijekom 2024. izdane su narudžbenice u ukupnom iznosu od 74.113,81 euro, čija je pojedinačna vrijednost veća od 2.650,00 eura, a koje nisu planirane Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. (točka 6. Nalaza)

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. 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-podravske 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), Grad je prema indeksu razvijenosti razvrstan u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća deset naselja s ukupno 19 302 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.) i sjedište je Županije. Sjedište Grada je Trg kralja Zvonimira 1, Virovitica.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je šest upravnih odjela: Upravni odjel za poslove gradonačelnika, Upravni odjel za poslove Gradskog vijeća i opće poslove, Upravni odjel za financije i gospodarstvo, Upravni odjel za društvene djelatnosti, Upravni odjel za komunalne poslove i graditeljstvo i Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i imovinsko-pravne poslove te Služba za unutarnju reviziju. Grad je koncem 2024. imao 51 zaposlenika na neodređeno vrijeme. U programu javnih radova tijekom 2024. bilo je zaposleno šest osoba.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 19 članova, a gradonačelnik jednu zamjenicu. Tijekom 2024. i do vremena obavljanja revizije gradonačelnik je Ivica Kirin, dipl. ing. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenica gradonačelnika volonterski. Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti zakonskih predstavnika podrazumijeva da ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Obavljanje dužnosti volonterski podrazumijeva da zamjenik gradonačelnika ostvaruje pravo na naknadu za rad.

Grad ima deset proračunskih korisnika u kojima je koncem 2024. bilo 555 zaposlenika. Pet proračunskih korisnika financira se iz decentraliziranih sredstava i drugih prihoda Grada (tri osnovne škole, glazbena škola i javna vatrogasna postrojba), a pet iz drugih prihoda Grada (gradsko kazalište, gradska knjižnica, gradski muzej, dječji vrtić i razvojna agencija).

Grad je osnivač i vlasnik 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za obavljanje uslužnih djelatnosti, dok u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva ima udjele od 25,0 % do 99,9 % (za gospodarenje otpadom, obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti; javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda; radio-televizijsku i novinsko-izdavačku djelatnost). Grad posjeduje dionice trgovačkog društva i kreditne institucije izvan javnog sektora (2 109 dionica). S drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave osnivač je neprofitne organizacije Regionalna energetska agencija Sjever.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Grada opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2024. Grad je, između ostalog, primjenjivao sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada, pravilnike o unutarnjem redu upravnih tijela i službe Grada, Odluku o plaći i drugim pravima Gradonačelnika i zamjenika Gradonačelnika Grada, Odluku o visini osnovice za izračun plaće za službenike i namještenike Grada, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika Grada, Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu Grada, Pravilnik o unutarnjoj reviziji Grada, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika, Pravilnik o financiranju programskih sadržaja elektroničkih medija, Pravilnik o korištenju službenih vozila te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, Grad je donio Mapu poslovnih procesa, koja obuhvaća 115 procesa razvrstanih prema upravnim odjelima i službi Grada. Pisanim procedurama, Grad je, između ostalog, uredio procese u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza; poslovnim odlučivanjem; izradom i donošenjem proračuna; zaprimanjem, likvidacijom i plaćanjem računa i ostalih zahtjeva; otkrivanjem, postupanjem i izvješćivanjem o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna; izradom Izjave o fiskalnoj odgovornosti; naplatom prihoda; isplaćivanjem i kontrolom donacija, pomoći, subvencija; zaduživanjem, davanjem suglasnosti i jamstva te javnom nabavom. Svaki proces sadrži naziv i šifru procesa i postupka, korisnika, cilj, glavne rizike, kratki opis, veze s drugim procesima, resurse potrebne za realizaciju te dijagram tijeka. Također, Grad je donio Strategiju upravljanja rizicima te Registar rizika (šifra rizika, vrsta, naziv, vlasnik, mjere otklanjanja, osobu zaduženu za otklanjanje i datum mjerenja rizika).

Financijsko poslovanje Grada i devet proračunskih korisnika obavlja se putem jedinstvenog računa, dok je jedan korisnik (razvojna agencija) uključen djelomično na način da i dalje zadržava svoj vlastiti transakcijski račun na koji se uplaćuju njegovi vlastiti i namjenski prihodi. Razvojna agencija izvještava Grad o naplaćenim prihodima i utrošenim rashodima iz namjenskih i vlastitih prihoda.

Grad provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Gradonačelnik je za 2024. 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, očekivani rokovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti (konac 2025.) te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Grad obavlja kontrolu dostavljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti svojih proračunskih korisnika i trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu Grada te provodi formalnu i suštinsku kontrolu o čemu sastavlja zapisnike o rezultatima provjere.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Grad je ustrojio Službu za unutarnju reviziju u kojoj je zaposlena voditeljica. U siječnju 2024. donesen je Strateški plan unutarnje revizije Grada za razdoblje 2024. – 2026., kao i Godišnji plan unutarnje revizije za 2024. Tijekom 2024. obavljene su revizije kod tri proračunska korisnika Grada, i to: revizija službenih putovanja, naplate prihoda te postupaka jednostavne nabave.

Gradonačelnik je u lipnju 2012. donio Etički kodeks službenika i namještenika upravnih tijela Grada, kojim su utvrđena i uređena pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada. Etičkim kodeksom utvrđena su temeljna načela, zaštita osobnog ugleda i ugleda službe, odnos službenika prema građanima, međusobni odnosi gradskih službenika, javni nastupi službenika, Etičko povjerenstvo, pritužbe na nepoštivanje Etičkog kodeksa te upoznavanje novih službenika s Etičkim kodeksom. Gradsko vijeće je u lipnju 2022. donijelo Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća i u studenome 2022. izmjene Kodeksa, kojima je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti, način praćenja primjene Kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Kodeksa i druga pitanja od važnosti za provedbu Kodeksa.

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. Također, na mrežnim stranicama Grada objavljena je Odluka o imenovanju službenika za informiranje te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama. Nadalje, Grad je postupio u skladu s odredbama članka 11. navedenog Zakona odnosno prije donošenja općih akata proveo je savjetovanje s javnošću.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna, izmjene i dopune Proračuna (ožujak, lipanj i prosinac 2024.) te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. 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 2024. obuhvaćaju prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Proračunom za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 27.864.594,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 29.805.000,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.940.406,00 eura. Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna, planirani su prihodi u iznosu od 31.564.155,00 eura, što je 3.699.561,00 euro ili 13,3 % više u odnosu na Proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 34.090.000,00 eura, što je 4.285.000,00 eura ili 14,4 % više u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.525.845,00 eura. U odnosu na Proračun, znatno više planirani su prihodi od poreza za 3.243.101,00 euro ili 58,5 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.542.000,00 eura ili 309,8 % zbog prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama (potpore male vrijednosti/de minimis potpore). Nadalje, znatno više planirani su rashodi za zaposlene za 4.619.509,00 eura ili 40,4 % zbog povećanja osnovice i koeficijenata za obračun plaće zaposlenika, materijalni rashodi za 2.225.964,00 eura ili 35,2 %, najvećim dijelom zbog više planiranih rashoda za usluge (vrijednosno značajnije su usluge izrade projektne dokumentacije te usluge tekućeg i investicijskog održavanja) i ostali rashodi za 1.892.310,00 eura ili 165,0 %, najvećim dijelom zbog više planiranih rashoda za kapitalne pomoći trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora (potpore male vrijednosti/de minimis potpore). Znatno manje planirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.652.180,00 eura ili 48,6 %, najvećim dijelom zbog sporije dinamike radova na izgradnji nove zgrade glazbene škole i poništenja otvorenog postupka javne nabave izvođenja radova na izgradnji bazenskog sportsko-turističkog centra.

Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2024. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 26.545,00 eura, a tijekom 2024. sredstva nisu korištena.

Uz Proračun za 2024. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2025. u iznosu od 31.570.000,00 eura, a za 2026. u iznosu od 26.900.000,00 eura.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grada za 2024. usvojilo je Gradsko vijeće u lipnju 2025. Prema Godišnjem izvještaju, prihodi Grada i njegovih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 29.414.523,13 eura, što je 2.149.631,87 eura ili 6,8 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 29.195.363,40 eura, što je 4.894.636,60 eura ili 14,4 % manje od planiranih. Na proračunske korisnike odnose se prihodi u iznosu od 9.818.122,76 eura te rashodi i izdaci u iznosu od 10.230.882,05 eura. U odnosu na zadnje Izmjene i dopune Proračuna, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.984.608,02 eura ili 12,5 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan te manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 1.877.259,77 eura ili 38,1 % zbog sporije dinamike radova na izgradnji građevinskih objekata i cesta. Također, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se i na manje ostvarene rashode za zaposlene za 1.487.305,31 euro ili 9,3 % i materijalne rashode za 1.241.851,39 eura ili 14,5 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih navedenih rashoda kod proračunskih korisnika.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 219.159,73 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.525.844,96 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.745.004,69 eura.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), lokalne jedinice imaju obvezu donošenja provedbenih programa. Gradonačelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Grada za razdoblje 2021. – 2025., a u srpnju 2023. izmjene navedenog Programa. Programom su definirani misija, vizija, strateški ciljevi te mjere, aktivnosti i razvojni projekti Grada. Mjere za ostvarenje ciljeva su: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, odgoj i obrazovanje, briga o djeci, socijalna skrb, kultura, tjelesna kultura i sport, zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarna i civilna zaštita, promet i održavanje javnih prometnica, gospodarski razvoj, lokalna uprava i administracija te demografija. U veljači 2025. izrađeno je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa Grada za 2024. u kojem je navedeno da je provedba mjera započela u skladu s planiranim rokovima, dok se napredak, kod većine mjera, odvija u skladu s predviđenom dinamikom.

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 institucijama 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 2024. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 19.596.400,37 eura, što je 2.577.529,06 eura ili 15,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 1.768.485,29 eura ili 23,8 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak od nesamostalnog rada i poreza na imovinu, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.483.060,33 eura zbog prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama (potpore male vrijednosti/de minimis potpore) te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.086.704,00 eura ili 26,2 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih kapitalnih pomoći iz državnog proračuna te više doznačenih sredstava proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) za financiranje redovne djelatnosti.

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 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.415.262,53	9.183.747,82	123,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.152.969,89	5.239.673,89	126,2
3.	Prihodi od imovine	405.584,85	366.533,35	90,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.780.907,52	3.144.492,47	113,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	51.360,32	58.909,57	114,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	15.058,64	23.405,79	155,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	96.577,15	1.579.637,48	1 635,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.101.150,41	0,00	-
Ukupni prihodi i primici		17.018.871,31	19.596.400,37	115,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 9.183.747,82 eura ili 46,9 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.239.673,89 eura ili 26,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 3.144.492,47 eura ili 16,0 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, naknade za koncesiju, korištenje gradskog odlagališta otpada, dodjelu grobnog mjesta, izgradnju parkirališta, korištenje javnih površina, gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističke pristojbe, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos, prihode od praćenja prihoda Hrvatskih voda te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 7.552.835,25 eura i čine 38,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 9.183.747,82 eura, a odnose se na porez na dohodak u iznosu od 8.579.419,84 eura, porez na promet nekretnina u iznosu od 477.529,74 eura te gradske poreze (porez na potrošnju i porez na kuće za odmor) u iznosu od 126.798,24 eura. Razrez i naplatu poreza na kuće za odmor obavlja Grad odnosno Upravni odjel za komunalne poslove i graditeljstvo, a porez na promet nekretnina i porez na potrošnju Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 5.239.673,89 eura, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 3.838.799,09 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 1.400.874,80 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 2.591.076,95 eura (vrijednosno značajnije su pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnanje u iznosu od 2.006.892,45 eura i fiskalnu održivost dječjeg vrtića u iznosu od 444.255,00 eura), pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu od 679.033,33 eura, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 338.113,81 euro (vrijednosno najznačajnija je pomoć za projekt Korak u život jednakih mogućnosti u iznosu od 314.846,96 eura) te pomoći županijske uprave za ceste s osnova pripadajućeg dijela godišnje naknade za uporabu cesta u iznosu od 166.831,95 eura.

Pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnanje ostvarene su na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnjanja za 2024. (Narodne novine 158/23). Za financiranje decentraliziranih funkcija od pomoći izravnjanja te dodatnog udjela poreza na dohodak ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu od 778.537,33 eura (tekuće pomoći u iznosu od 679.033,33 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 99.504,00 eura). Sredstva za osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu utrošena su u visini doznačenih sredstava u skladu s Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2024. (Narodne novine 10/24) i Odlukom o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za financiranje rashoda javnih vatrogasnih postrojbi u 2024. (Narodne novine 10/24). Sredstva fiskalnog izravnjanja za održivost dječjih vrtića ostvarena su na temelju Odluke o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2023./2024. (Narodne novine 155/23) i Odluke o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2024./2025. (Narodne novine 132/24).

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa europskih sredstava u iznosu od 543.138,95 eura (vrijednosno značajnije su pomoći za izgradnju solarnih elektrana u iznosu od 357.964,80 eura, izradu projektne dokumentacije za izgradnju treće osnovne škole u iznosu od 63.828,38 eura, izgradnju malonogometnog i košarkaškog igrališta u prigradskom naselju u iznosu od 39.660,69 eura te uređenje Franjevačkog parka u iznosu od 35.886,50 eura), pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 410.274,84 eura (vrijednosno značajnije su pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt Rekonstrukcija gradskih ulica u iznosu od 265.000,00 eura te od Ministarstva unutarnjih poslova za projekt Sanacija opasnih mjesta u iznosu od 72.997,54 eura) i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 329.957,01 euro (vrijednosno značajnije su pomoći od Hrvatskih voda za sanaciju klizišta u prigradskom naselju u iznosu od 106.543,88 eura, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za obnovu kulturne baštine u iznosu od 79.363,76 eura te Hrvatskih šuma za rekonstrukciju i izgradnju ceste u iznosu od 66.948,01 euro).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 366.533,35 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 192.461,23 eura (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i Grada u iznosu od 96.867,26 eura, poslovnih prostora i prostorija mjesnih domova u iznosu od 86.703,34 eura te najma stanova u iznosu od 8.890,63 eura) i naknade za pravo puta u iznosu od 111.263,27 eura (na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti). Tijekom 2024. poslovni prostori dani su u zakup na temelju javnih natječaja i unutarnjih akata kojima su propisani uvjeti i postupak davanja u zakup.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 3.144.492,47 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 2.500.689,15 eura i komunalnog doprinosa u iznosu od 372.276,43 eura. Gradsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnoj naknadi u prosincu 2018., izmjene i dopune navedene Odluke u prosincu 2019., studenome 2021. i prosincu 2022. i 2023. te Odluku o vrijednosti boda za obračun visine komunalne naknade u studenome 2022. Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja zona u Gradu, koeficijenti zona, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja, nekretnine koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te uvjeti i razlozi za djelomično ili 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 58.909,57 eura, a odnose se na naknadu Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 23.405,79 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naplaćenih troškova prisilne naplate u iznosu od 10.241,71 euro te prihode od komunalnih i prometnih kazni u iznosu od 8.161,76 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.579.637,48 eura, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 1.571.322,44 eura, građevinskog objekta u iznosu od 5.200,00 eura te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 3.115,04 eura. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama u iznosu od 1.553.402,44 eura. Grad je provodio prodaju navedenog građevinskog zemljišta, na temelju odluka Gradskog vijeća o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada i utvrđivanju cijena neizgrađenog građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama, Programa de minimis potpora za nove investicije u poduzetničkim zonama Grada za razdoblje 2024. – 2026., Pravilnika o kupoprodaji građevinskog zemljišta temeljem Programa de minimis potpora za nove investicije u poduzetničkim zonama Grada za razdoblje 2024. – 2026., provedenih javnih natječaja i na temelju prethodne procjene vrijednosti nekretnina procjembenim elaboratima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 18.964.481,35 eura, što je 3.550.613,04 eura ili 23,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani ostali rashodi za 1.779.381,90 eura ili 170,4 %, najvećim dijelom zbog pomoći za potpore male vrijednosti/de minimis potpore za kupnju građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 1.464.609,35 eura ili 28,6 %, najvećim dijelom zbog povećanog prijenosa proračunskim korisnicima zbog novih zapošljavanja te povećanja osnovice i koeficijenata za obračun plaće zaposlenika i materijalni rashodi za 1.198.370,23 eura ili 40,3 %, najvećim dijelom zbog većih rashoda za usluge izrade projektne dokumentacije. Istodobno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.489.694,25 eura ili 37,0 %, najvećim dijelom zbog završetka radova na rekonstrukciji javne rasvjete.

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 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.412.082,17	1.730.775,41	122,6
2.	Materijalni rashodi	2.971.330,62	4.169.700,85	140,3
3.	Financijski rashodi	70.143,20	60.470,71	86,2
4.	Subvencije	54.389,28	51.472,11	94,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.117.499,42	6.582.108,77	128,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	385.291,63	462.128,46	119,9
7.	Ostali rashodi	1.044.484,43	2.823.866,33	270,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.023.618,79	2.533.924,54	63,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	335.028,77	550.034,17	164,2
Ukupni rashodi i izdaci		15.413.868,31	18.964.481,35	123,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		17.018.871,31	19.596.400,37	115,1
Višak prihoda i primitaka		1.605.003,00	631.919,02	39,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 6.582.108,77 eura ili 34,7 %, materijalne rashode u iznosu od 4.169.700,85 eura ili 22,0 %, ostale rashode u iznosu od 2.823.866,33 eura ili 14,9 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.533.924,54 eura ili 13,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.730.775,41 euro, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.332.440,25 eura, ostale rashode za zaposlene u iznosu od 201.071,02 eura (naknade za prehranu, jubilarne nagrade, naknade za korištenje godišnjeg odmora, uskrsnice, božićnice, nagrade i dodatke za uspješnost na radu, naknade za bolest, otpremnine i darove za djecu zaposlenika do 15 godina starosti) te doprinose na plaće u iznosu od 197.264,14 eura. Rashodi za brutoplaće u iznosu od 1.332.440,25 eura odnose se na plaće zaposlenih u upravnim odjelima Grada u iznosu od 1.152.718,93 eura, dio plaća zaposlenih na projektima financiranim iz sredstava Europske unije u iznosu od 86.074,52 eura, plaću gradonačelnika u iznosu od 64.325,91 euro te plaće zaposlenika u programu javnih radova u iznosu od 29.320,89 eura. Rashodi za nagrade i dodatke za uspješnost na radu ostvareni su u iznosu od 48.042,58 eura. Gradonačelnik je u ožujku 2024. donio odluku prema kojoj se svim službenicima i namještenicima Grada koji su za svoj rad u 2023. ocijenjeni ocjenom odličan odobrava isplata nagrade za uspješnost na radu u netoiznosu od 400,00 eura te u studenome 2024. odluku prema kojoj se svim službenicima i namještenicima Grada odobrava isplata nagrade u netoiznosu od 300,00 eura zbog iznimnih poslovnih rezultata ostvarenih na realizaciji projekata sufinanciranih iz fondova Europske unije te zbog zalaganja na razvoju kvalitete pružanja usluga gradske uprave. Dodatci za uspješnost na radu obračunani su u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu Grada te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika (rujan 2010., svibanj 2019. i studeni 2022.). Navedenim Pravilnikom određeni su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika u upravnim odjelima i službi Grada te način isplate dodataka za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.169.700,85 eura, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.446.167,96 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 384.905,76 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za troškove sudskog postupka u iznosu od 78.252,62 eura, reprezentaciju u iznosu od 66.520,15 eura, premije osiguranja imovine, zaposlenih i prijevoznih sredstava u iznosu od 59.969,85 eura, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 46.437,36 eura, naknade za rad povjerenstava i biračkih odbora u iznosu od 44.101,50 eura te rashodi za poticajnu naknadu Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 25.007,85 eura), materijal i energiju u iznosu od 278.323,47 eura (vrijednosno najznačajniji su rashodi za utrošenu električnu energiju u iznosu od 176.170,38 eura), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 57.340,60 eura (vrijednosno najznačajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 36.433,20 eura) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 2.963,06 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.856.171,29 eura (vrijednosno značajnije su usluge održavanja i čišćenja javnih i zelenih površina u iznosu od 735.111,23 eura, održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 437.203,72 eura, tekućeg i investicijskog održavanja poslovnih prostora u iznosu od 132.333,57 eura te usluge održavanja javne rasvjete u iznosu od 98.489,01 euro), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 896.892,41 euro te ostale usluge u iznosu od 160.200,69 eura (vrijednosno značajnije su naknade Poreznoj upravi za razrez i naplatu poreza na promet nekretnina i potrošnju u iznosu od 89.165,20 eura te grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 43.935,15 eura).

Vrijednosno značajnije intelektualne i osobne usluge odnose se na usluge izrade projektne dokumentacije (idejni, glavni i izvedbeni projekti) u iznosu od 506.470,83 eura (vrijednosno značajnije su usluge za izradu projektne dokumentacije za izgradnju treće osnovne škole u iznosu od 76.250,00 eura, stambene zgrade u okviru Programa poticajne stanogradnje u iznosu od 66.112,50 eura, nove zgrade glazbene škole u iznosu od 49.583,33 eura, Veteranskog centra u iznosu od 41.650,00 eura, bazenskog sportsko-turističkog centra u iznosu od 33.000,00 eura te izgradnju građevine sportsko-rekreacijske namjene u iznosu od 33.000,00 eura, natkrivanje postojećeg multifunkcionalnog sportskog terena u iznosu od 33.000,00 eura i rekonstrukciju zgrade kazališta u iznosu od 33.000,00 eura) te izrade studija u iznosu od 89.875,00 eura (vrijednosno značajnije su studija definiranja potencijala potražnje s izradom nove mreže linija, kapaciteta i autobusnih stajališta u iznosu od 30.625,00 eura i studija analize potreba za uspostavom komunalnog autobusnog prijevoza na području Grada u iznosu od 28.625,00 eura).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 60.470,71 euro, a vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za kamate za primljene dugoročne kredite u iznosu od 49.798,03 eura.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 51.472,11 eura, a vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za oslobađanje od dijela obveze plaćanja komunalne naknade za poslovne prostore u kojima se poslovna djelatnost nije obavljala duže od šest mjeseci (46 poslovnih subjekata) u iznosu od 50.172,11 eura. Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, određeno je da se koeficijent namjene umanjuje za 50,0 % za poslovni prostor i građevinsko zemljište koji služe za obavljanje poslovne djelatnosti, u slučaju kad se poslovna djelatnost ne obavlja više od šest mjeseci u kalendarskoj godini.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 6.582.108,77 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 6.417.488,12 eura (financiranje rashoda poslovanja 6.150.742,10 eura, rashoda za nabavu nefinancijske imovine 156.586,02 eura i izdataka za otplatu kredita dva proračunska korisnika 110.160,00 eura) te kapitalne pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije (prijenos partneru u okviru projekta Solarne elektrane) u iznosu od 153.922,68 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 462.128,46 eura, od čega se na naknade u novcu odnosi 235.498,15 eura i naknade u naravi 226.630,31 euro. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na jednokratne pomoći za umirovljenike povodom uskrasnih i božićnih blagdana u iznosu od 85.645,00 eura, stipendije u iznosu od 68.040,00 eura, naknade za novorođeno dijete u iznosu od 36.086,60 eura te jednokratne novčane naknade socijalno ugroženim građanima u iznosu od 19.879,57 eura. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje pomoćnih nastavnih materijala u iznosu od 87.762,86 eura, sufinanciranje troškova linijskog prijevoza putnika u iznosu od 37.293,40 eura, sufinanciranje prijevoza starijih osoba i osoba s invaliditetom u iznosu od 30.782,76 eura te sufinanciranje prehrane u pučkoj kuhinji u iznosu od 21.138,52 eura. Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su na temelju odluka o socijalnoj skrbi, isplati prigodnog dara povodom uskrasnih i božićnih blagdana korisnicima mirovina s područja Grada, stipendijama, pomoćima povodom rođenja djeteta, podmirenju troškova parkirnih karata za dobrovoljno darivanje krvi na području Grada, sporazumima o sufinanciranju pomoćnih nastavnih materijala osnovnih škola Grada, sufinanciranju usluga linijskog prijevoza putnika na području županije te ugovorima o sufinanciranju usluga besplatnog prijevoza i pratnje starijih osoba i usluge pratnje osobama oboljelim od Alzheimerove bolesti i ostalih oblika demencije te poslovima pružanja usluge socijalne skrbi (prehrana u pučkoj kuhinji). Odlukama, sporazumima i ugovorima su utvrđeni uvjeti i način ostvarivanja i korištenja naknada građanima i kućanstvima.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.823.866,33 eura, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.580.762,28 eura (vrijednosno najznačajnije su pomoći trgovačkim društvima i obrtu za kupnju građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama u iznosu od 1.429.273,80 eura), tekuće donacije u iznosu od 1.194.967,61 euro (vrijednosno značajnije odnose se na sredstva doznačena Sportskoj zajednici Grada u iznosu od 600.000,00 eura, Turističkoj zajednici Grada u iznosu od 182.465,00 eura, udrugama građana u iznosu od 169.980,00 eura, Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu od 62.400,00 eura i Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 44.000,00 eura) te kapitalne donacije u iznosu od 48.136,44 eura (vrijednosno najznačajnija je donacija Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 44.000,00 eura). Kapitalne pomoći dodijeljene su na temelju Programa de minimis potpora za nove investicije u poduzetničkim zonama Grada za razdoblje 2024. – 2026., Pravilnika o kupoprodaji građevinskog zemljišta temeljem Programa de minimis potpora za nove investicije u poduzetničkim zonama Grada za razdoblje 2024. – 2026., provedenih javnih natječajima i zaključenih ugovora s trgovačkim društvima i obrtom. Tekuće donacije udrugama građana dodijeljene su putem javnih natječajima, a s korisnicima su zaključeni ugovori. Grad je provodio kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.533.924,54 eura, a odnose se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 1.614.777,64 eura, nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 889.783,34 eura te rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 29.363,56 eura (vrijednosno najznačajniji odnose se na kupnju građevinskih zemljišta u okviru projekta Vinska kuća u iznosu od 18.830,00 eura).

Vrijednosno značajnija dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na rekonstrukciju i energetska obnova multifunkcionalnog kulturno-zabavnog prostora (povjeren na upravljanje ustanovi u vlasništvu Grada) u iznosu od 335.530,55 eura, izgradnju prometnog poligona u iznosu od 197.064,96 eura, sanaciju pješačkih staza u iznosu od 146.480,99 eura, sanaciju opasnih mjesta – prometno uređenje u iznosu od 130.495,43 eura, sanaciju klizišta u prigradskom naselju u iznosu od 117.477,53 eura, sanaciju i modernizaciju ulica i nogostupa na području Grada u iznosu od 95.058,25 eura te uređenje prvog kata poslovne zgrade za potrebe rada Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 91.031,28 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na nabavu drvoreda i sadnica u iznosu od 304.008,66 eura (vrijednosno najznačajnija je nabava drvoreda, u okviru projekta Grad koji diše, I. faza u iznosu od 301.656,66 eura), radove na izgradnji sustava za navodnjavanje nogometnih igrališta u prigradskim naseljima u iznosu od 80.163,24 eura, izgradnji nove zgrade glazbene škole u iznosu od 64.201,55 eura, izgradnji nove zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 43.533,70 eura, izgradnji trga u prigradskom naselju u iznosu od 41.242,43 eura, sanaciji gradskog odlagališta otpada u iznosu od 36.062,60 eura te izradu projektne dokumentacije za proširenje javne rasvjete u iznosu od 31.000,00 eura. Za nabavu nefinancijske imovine provedeni su odgovarajući postupci nabave i zaključeni ugovori.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 550.034,17 eura, a odnose se na otplatu glavnice dva primljena dugoročna kredita iz 2020. i 2023. za financiranje projekata Energetska obnova devet zgrada i Rekonstrukcija javne rasvjete. Odluke o dugoročnim kreditnim zaduženjima donijelo je Gradsko vijeće te su pribavljene odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti na zaduživanje. Grad je s poslovnim bankom u studenome 2020. zaključio Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 3.583.515,82 eura za projekt Energetska obnova devet zgrada. Ugovorena je redovna (fiksna) kamatna stopa u visini od 1,45 % godišnje te rok vraćanja u 120 jednakih uzastopnih mjesečnih rata (zadnja rata dospijeva na naplatu koncem lipnja 2032.). Nadalje, Grad je u studenome 2022. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (zastupano temeljem punomoći po Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak) zaključio Ugovor o kreditu te u lipnju i rujnu 2023. dodatke Ugovoru za projekt Rekonstrukcija javne rasvjete u iznosu od 2.185.082,78 eura. Ugovorena je redovna (fiksna) kamatna stopa u visini od 0,25 % godišnje od iznosa kredita u korištenju ili u otplati te rok vraćanja u 120 jednakih mjesečnih rata (zadnja rata dospijeva na naplatu koncem prosinca 2033.).

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2024. iznosi 631.919,02 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2023. iznosi 1.605.003,00 eura, a iz prethodnih godina 841.354,72 eura, što ukupno iznosi 2.446.357,72 eura te je tijekom 2024. uvećan za korekciju u iznosu od 25.741,93 eura zbog pogrešnog obračuna PDV-a. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.104.018,67 eura. Gradsko vijeće je u prosincu 2025. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2024., kojom je utvrđeno uključivanje viška prihoda i primitaka u III. izmjene i dopune Proračuna za 2025.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 97.869.452,63 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2024.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	85.112.350,05	83.384.818,42	98,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.693.320,27	3.719.249,23	100,7
1.2.	Građevinski objekti	74.016.779,57	74.854.719,24	101,1
1.3.	Postrojenja i oprema	204.727,33	45.002,99	22,0
1.4.	Prijevozna sredstva	33.580,98	19.387,78	57,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.087.085,21	3.442.786,07	56,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.076.856,69	1.303.673,11	121,1
2.	Financijska imovina	14.909.323,76	14.484.634,21	97,2
2.1.	Novčana sredstva	3.834.087,55	4.146.113,98	108,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	44.403,10	45.220,82	101,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.042.525,93	9.068.687,93	100,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.614.339,82	931.618,23	57,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	122.336,92	91.067,24	74,4
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	251.630,44	201.926,01	80,2
	Ukupno imovina	100.021.673,81	97.869.452,63	97,8
3.	Obveze	7.047.299,85	6.101.678,77	86,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.257.358,01	982.339,68	78,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	432.747,56	310.700,19	71,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.345.262,77	4.795.228,57	89,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	11.931,51	13.410,33	112,4
4.	Vlastiti izvori	92.974.373,96	91.767.773,86	98,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	100.021.673,81	97.869.452,63	97,8
	Izvanbilančni zapisi	51.433.718,72	55.691.871,71	108,3

Koncem 2024. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 83.384.818,42 eura i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja je za 1.727.531,63 eura ili 2,0 %, u najvećem dijelu zbog većeg ispravka vrijednosti građevinskih objekata. Znatno je manja vrijednost imovine u pripremi za 2.644.299,14 eura ili 43,4 % zbog knjigovodstvenog evidentiranja prijenosa imovine s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi (najznačajniji su radovi na rekonstrukciji javne rasvjete).

U strukturi nefinancijske imovine vrijednosno najznačajnija je vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 74.854.719,24 eura ili 89,8 % i odnosi se na ceste i prometne objekte u iznosu od 62.845.113,42 eura, poslovne objekte (uredski objekti, zgrade obrazovnih i kulturnih institucija, zgrade bivše vojarne, mjesni domovi, rekreacijski objekti te drugi poslovni objekti) u iznosu od 41.719.245,60 eura, druge građevinske objekte (povijesni, kulturni i drugi spomenici, javna rasvjeta, gradsko odlagalište, reciklažno dvorište, groblja) u iznosu od 17.830.530,59 eura te stambene objekte u iznosu od 4.000.337,80 eura, umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 51.540.508,17 eura.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 3.442.786,07 eura, a vrijednosno značajnija su ulaganja u rekonstrukciju i izgradnju nerazvrstanih cesta, pješačkih staza i parkirališta u iznosu od 887.931,04 eura, energetske obnovu multifunkcionalnog kulturno-zabavnog prostora u iznosu od 390.646,83 eura, sanaciju klizišta u prigradskom naselju u iznosu od 236.609,54 eura, izradu elaborata, programa studije i mišljenja u iznosu od 231.870,31 euro (od čega za centar za reciklažu otpada u iznosu od 126.783,46 eura, uređenje rijeke Ođenice i virovitičkih jezera u iznosu od 59.493,00 eura te gradsko odlagalište otpada u iznosu od 45.593,85 eura), izgradnju prometnog poligona u iznosu od 197.064,96 eura, rekonstrukciju parka i trga u prigradskom naselju u iznosu od 149.271,68 eura, izgradnju bazenskog sportsko-turističkog centra u iznosu od 116.547,22 eura, nove zgrade glazbene škole u iznosu od 110.999,68 eura, sportskih terena u iznosu od 104.030,00 eura, nove zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 77.765,32 eura te izgradnju treće osnovne škole s dvodijelnom dvoranom u iznosu od 72.250,98 eura.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na katastarske izmjere za katastarske općine u iznosu od 757.005,28 eura te nove drvorede u okviru projekta Grad koji diše, I. faza u iznosu od 301.656,66 eura.

Gradsko vijeće je u prosincu 2020. donijelo Strategiju raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada za razdoblje 2021. – 2025., koja, između ostalog, sadrži analizu stanja te ciljeve i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom Grada te u veljači 2024. Plan raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada za 2024. Nadalje, Gradsko vijeće je u ožujku 2025. donijelo Zaključak o prihvaćanju Izvješća o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada za 2024., u kojem je prikazano raspolaganje nekretninama u vlasništvu Grada tijekom 2024.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 9.068.687,93 eura. Odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društava u iznosu od 9.009.098,94 eura i dionice tuzemnog trgovačkog društava i kreditne institucije izvan javnog sektora u iznosu od 59.588,99 eura (vrijednosno najznačajnije su dionice poslovne banke u iznosu od 58.995,00 eura).

Ukupna potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 2.245.733,55 eura, ispravak vrijednosti u iznosu od 1.177.827,26 eura te potraživanja umanjena za ispravak iznose 1.067.906,29 eura. Ukupna potraživanja (prije ispravka) odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.005.033,82 eura, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 195.478,91 euro te ostala potraživanja u iznosu od 45.220,82 eura.

Vrijednosno značajnija potraživanja (prije ispravka) odnose se na potraživanja za namjenska sredstva iz cijene odvoza komunalnog otpada za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 562.462,75 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 535.626,82 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 177.909,14 eura, od prodaje poslovnog prostora u iznosu od 141.325,43 eura, komunalni doprinos u iznosu od 138.392,27 eura, poreze (porez na promet nekretnina, porez na potrošnju i porez na kuće za odmor) u iznosu od 110.873,81 euro, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 108.028,87 eura, zatezne kamate u iznosu od 99.544,47 eura te potraživanja za prihode od prodaje stanova (stara devizna štednja) u iznosu od 56.405,80 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja iznose 1.355.188,48 eura ili 60,4 % ukupnih potraživanja. Tijekom 2023. i 2024. Grad je za dospjela potraživanja slao opomene i pokretao postupke prisilne naplate u ukupnom iznosu od 1.468.232,76 eura te je predlagao pokretanje postupaka osiguranja prisilnim zasnivanjem založnoga prava na nekretninama kod nadležnog suda u ukupnom iznosu od 286.498,45 eura. Do listopada 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.061.509,76 eura ili 47,3 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2024. obveze su iskazane u iznosu od 6.101.678,77 eura. Odnose se na obveze za kredite (dugoročno zaduživanje zbog financiranja projekta Energetska obnova devet zgrada i Rekonstrukcija javne rasvjete) u iznosu od 4.795.228,57 eura, rashode poslovanja u iznosu od 982.339,68 eura (ostale tekuće obveze u iznosu od 372.457,26 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 251.055,91 euro, financijske rashode u iznosu od 200.022,46 eura, zaposlene u iznosu od 153.755,44 eura te obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 5.048,61 euro), nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 310.700,19 eura te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 13.410,33 eura (obveze za naknadu za ceste za prosinac 2024.). Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance te podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele obveze iznose 22.273,79 eura. Do listopada 2025. podmirene su obveze u iznosu od 1.520.492,31 euro ili 24,9 % ukupnih obveza (sve dospjele obveze su podmirene).

Izvanbilančni zapisi koncem 2024. iskazani su u iznosu od 55.691.871,71 euro, a odnose se na izdane zadužnice u iznosu od 18.352.721,00 euro (vrijednosno najznačajnije su izdane zadužnice poslovnoj banci u iznosu od 13.156.529,01 euro), primljene zadužnice u iznosu od 13.700.496,20 eura, vrijednost sudskih postupaka kao potencijalna potraživanja u iznosu od 11.792.618,10 eura (vrijednosno najznačajniji je parnični postupak zbog naknade štete od poslovne banke u iznosu od 11.785.304,00 eura), vrijednost preuzetih obveza po ugovorima u iznosu od 8.842.417,04 eura (vrijednosno najznačajnije su ugovorne obveze za radove na izgradnji nove zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 4.553.217,30 eura), primljene bankarske garancije u iznosu od 1.922.100,31 euro, dana jamstva za trgovačka društva u vlasništvu/suvlasništvu Grada (kupnja poslovnog prostora i postrojenja za obradu građevinskog i glomaznog komunalnog otpada) u iznosu od 1.000.464,53 eura, tuđu imovinu na korištenje u iznosu od 77.538,30 eura (vrijednosno najznačajnija su prijenosna računala i informacijsko-komunikacijska mreža dobivena na korištenje u okviru usluge Moj digitalni ured u iznosu od 47.830,64 eura) te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 3.516,23 eura.

Projekti financirani u 2024.

Grad je kao nositelj u 2024. provodio aktivnosti u vezi s provedbom 14 projekata koji su sufinancirani iz sredstava Europske unije i državnog proračuna. Ukupna vrijednost navedenih projekata iznosi 5.178.487,19 eura. Prihvatljivi troškovi iznose 5.158.192,47 eura (sredstva Europske unije 2.849.159,84 eura, Grada 1.660.883,82 eura te sredstva državnog proračuna 648.148,81 euro), a neprihvatljivi 20.294,72 eura. Također, Grad je u 2024. bio partner u projektu *New Opportunities and New Approaches (Interreg Danube Region)*. Ukupna vrijednost navedenog projekta iznosi 2.960.195,00 eura, od čega je udio Grada kao partnera 132.200,00 eura.

Revizijom je obuhvaćeno sedam projekata, koji se odnose na Rekonstrukciju gradskih ulica: Spoj ceste Ulica Zrinski vrt – Ulica J. J. Strossmayera, Sanaciju opasnih mjesta – prometno uređenje oko Osnovne škole Vladimira Nazora, Solar Roofs for Green Virovitica (Solarne elektrane), Uređenje Franjevačkog parka – Hitroute, Pripremu tehničke dokumentacije za izgradnju treće osnovne škole s dvodijelnom sportskom dvoranom, Izgradnju malonogometnog i košarkaškog igrališta u prigradskom naselju te Osiguranje pomoćnika u nastavi i stručnih komunikacijskih posrednika učenicima s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim i srednjoškolskim odgojno-obrazovnim ustanovama, VI. i VII. faza. U okviru financijske revizije obuhvaćen je opći pregled aktivnosti u vezi s navedenim projektima.

- Projekt Rekonstrukcija gradskih ulica: Spoj ceste Ulica Zrinski vrt – Ulica J. J. Strossmayera (dalje u tekstu: Rekonstrukcija gradskih ulica)

Projekt se provodi u okviru Programa podrške gospodarskoj revitalizaciji Slavonije, Baranje i Srijema (na temelju Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. i Programa Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2020. – 2024.). Cilj projekta je poticanje razvoja gospodarskih aktivnosti na području županija kroz ulaganje u infrastrukturne projekte kao preduvjet za razvoj postojeće i nove poduzetničke infrastrukture te time postizanje održivog gospodarskog razvoja, povećanje atraktivnosti prostora, poboljšanje kvalitete života na ovim prostorima i sprječavanje daljnjeg iseljavanja. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 1.233.101,88 eura, od čega se Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije obvezalo financirati projekt u iznosu od 265.000,00 eura, dok su ostala sredstva iz vlastitog udjela. Ugovor o financiranju navedenog projekta u srpnju 2023. zaključili su navedeno Ministarstvo i Grad. Rok za završetak svih aktivnosti na projektu i dostavu završnog izvješća je najkasnije do konca prosinca 2025. Grad je u prosincu 2023. podnio zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 265.000,00 eura. Sredstva su isplaćena u siječnju 2024. Za radove na rekonstrukciji gradskih ulica proveden je postupak javne nabave te je u rujnu i studenome 2023. s izvođačem radova zaključen ugovor i dodatak ugovoru u vrijednosti od 960.581,50 eura bez PDV-a). Ukupni rashodi na projektu do 2024. ostvareni su u iznosu od 307.072,33 eura (vrijednosno najznačajniji su rashodi za radove u iznosu od 300.072,33 eura). Rashodi u 2024. ostvareni su u iznosu od 22.120,45 eura. Projekt je tijekom.

- Projekt Sanacija opasnih mjesta – prometno uređenje oko Osnovne škole Vladimira Nazora (dalje u tekstu: Sanacija opasnih mjesta)

Projekt se provodi u okviru Nacionalnog plana sigurnosti cestovnog prometa Republike Hrvatske za razdoblje 2021. – 2030. Sporazum i izmjene Sporazuma o sufinanciranju radova na sanaciji opasnih mjesta u prosincu 2021. te u prosincu 2022. zaključili su Ministarstvo unutarnjih poslova i Grad.

Cilj projekta je sigurnije korištenje prometnih pravaca najranjivijih sudionika u prometu. Prema navedenom Sporazumu, procijenjena vrijednost radova iznosi 204.098,73 eura s PDV-om, od čega se navedeno Ministarstvo obvezalo sufinancirati iznos od 72.997,54 eura (35,8 % ukupno ugovorenih radova). Rok završetka radova je do konca 2023. Grad je u prosincu 2023. podnio zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 72.997,54 eura (isplaćeno u siječnju 2024.) te završno izvješće za navedeni projekt. Za radove na sanaciji opasnih mjesta proveden je postupak javne nabave. U studenome 2022. s izvođačem radova zaključen je ugovor te u lipnju 2023. dodatak ugovoru. Prema navedenom ugovoru i dodatku ugovora, vrijednost radova ugovorena je u iznosu od 247.132,00 eura s PDV-om, a rok završetka radova je 150 radnih dana od dana uvođenja u posao. Radovi su završeni u kolovozu 2023. te je u listopadu 2023. sastavljen zapisnik o primopredaji radova kojim je utvrđeno da nije bilo nepravilnosti. Ukupni rashodi na projektu u iznosu od 263.734,57 eura ostvareni su do konca 2023. (vrijednosno najznačajniji su rashodi za radove u iznosu od 247.123,28 eura). Cilj projekta je ostvaren.

– Projekt Solar Roofs for Green Virovitica (dalje u tekstu: Solarne elektrane)

Projekt se provodi u okviru Financijskog mehanizma Europskog gospodarskog prostora za razdoblje 2014. – 2021. (program Energija i klimatske promjene). Cilj projekta je nabava energetske tehnologije s manjom emisijom ugljika te povećana sigurnost opskrbe. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava i dodatak Ugovoru u svibnju 2022. i travnju 2024. zaključili su Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao upravitelj programa i Grad kao nositelj projekta. Ugovoreno je da će projekt provesti Grad s četiri partnera (opća bolnica, regionalna energetska agencija, Sveučilište Stavanger te trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda). Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 733.954,49 eura, dok bespovratna sredstva (s udjelom sufinanciranja od 85,0 %) iznose 623.861,31 euro (od čega se na sredstva Grada odnosi 119.480,51 euro). Razdoblje provedbe projekta je od početka lipnja 2022. do konca travnja 2024. Grad je navedenom Ministarstvu dostavio zahtjeve za odobrenje troškova te u lipnju 2024. završno izvješće. Prema završnom izvješću, bespovratna sredstva iznose 607.985,66 eura. Tijekom 2022. i 2023. isplaćena su sredstva u iznosu od 250.020,86 eura (od čega se na sredstva Grada odnosi 4.336,83 eura) te u 2024. u iznosu od 357.964,80 eura (od čega se na sredstva Grada odnosi 110.693,80 eura). 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 projekta Europske unije, kojim je utvrđena dodjela bespovratnih sredstava u iznosu do 52.888,73 eura (od čega se na sredstva Grada odnosi 12.074,28 eura). U 2023. sastavljen je zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 20.181,68 eura, od čega se na sredstva Grada odnosi 238,20 eura (isplaćeno u listopadu 2023.) te u 2024. zahtjev u iznosu od 32.277,30 eura, od čega se na sredstva Grada odnosi 11.836,08 eura (isplaćeno u studenome 2024.). Tijekom 2023. regionalna energetska agencija (partner projekta) provela je objedinjenu javnu nabavu opreme i radova za instalaciju fotonaponskih elektrana za više naručitelja, između ostalog, za Grad i dva partnera, procijenjene vrijednosti od 575.605,55 eura. Grad je u svibnju 2023. s izvođačem radova zaključio Ugovor o građenju integrirane sunčane elektrane u iznosu od 121.635,00 eura. Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je u veljači 2024. te je utvrđeno da su radovi izvedeni u cijelosti prema ugovoru. Ukupni rashodi na projektu do konca 2024. ostvareni su u iznosu od 671.883,96 eura, od čega se na rashode Grada odnosi 136.619,72 eura (vrijednosno najznačajniji su rashodi za radove u iznosu od 121.635,00 eura). Cilj projekta je ostvaren.

– Projekt Uređenje Franjevačkog parka – Hitroute

Projekt se provodi u okviru Programa prekogranične suradnje Mađarska – Hrvatska 2014. – 2020. Cilj projekta je pretvaranje prirodne i kulturne baštine regije u turističku atrakciju s mogućnostima stvaranja prihoda, tematskim rutama i drugim turističkim proizvodima. Ugovor za projekt i dodatke Ugovoru u rujnu 2020., lipnju 2022. i rujnu 2023. zaključili su Ministarstvo vanjskih poslova i trgovine Republike Mađarske (*Ministry of Foreign Affairs and Trade Hungary*) kao upravljačko tijelo i Grad kao glavni korisnik. Partneri u projektu su Grad Szentlőrinc i Turistička zajednica Grada. Ukupna vrijednost projekta, koja ujedno predstavlja i prihvatljive troškove, utvrđena je u iznosu od 440.829,46 eura, dok bespovratna sredstva (s udjelom sufinanciranja od 85,0 %) iznose 374.705,02 eura (od čega se na sredstva Grada odnosi 146.294,71 euro). Razdoblje provedbe projekta je od listopada 2020. do prosinca 2022. (rok izvještavanja je do travnja 2024.). Grad je u ožujku 2024. podnio završno izvješće, prema kojemu su do 2024. odobrena sredstva u iznosu od 257.379,36 eura (od čega se na sredstva Grada odnosi 107.980,18 eura), dok su preostala odobrena sredstva u iznosu od 109.487,61 euro isplaćena u ožujku 2024. (od čega se na sredstva Grada odnosi 35.492,37 eura). 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 projekta Europske unije, kojim je utvrđena dodjela bespovratnih sredstava u iznosu do 12.908,36 eura. U 2023. sastavljen je zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 11.839,03 eura (isplaćeno u 2023.) te završni zahtjev u travnju 2024. u iznosu od 1.069,33 eura (odobrena i isplaćena sredstva u travnju 2024. u iznosu od 394,13 eura). Za radove na uređenju Franjevačkog parka proveden je postupak javne nabave. U kolovozu 2021. s izvođačem radova zaključen je ugovor te u prosincu 2021., siječnju i ožujku 2022. dodaci ugovoru. Prema navedenom ugovoru i dodacima ugovora, vrijednost radova ugovorena je u iznosu od 132.287,48 eura s PDV-om, a rok završetka radova bio je do konca lipnja 2022. Radovi na uređenju Franjevačkog parka završeni su u lipnju 2022. Ukupni rashodi na projektu ostvareni su u iznosu od 431.608,30 eura, od čega se na rashode Grada odnosi 168.791,27 eura (vrijednosno najznačajniji su rashodi za radove u iznosu od 132.170,36 eura). Cilj projekta je ostvaren.

– Projekt Priprema tehničke dokumentacije za izgradnju treće osnovne škole s dvodijelnom sportskom dvoranom (dalje u tekstu: Treća osnovna škola)

Projekt se provodi u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. Cilj projekta je ostvarivanje društvene koristi kroz izgradnju treće osnovne škole s dvodijelnom sportskom dvoranom kako bi se kroz obrazovni proces stvorio temelj ponašanja budućih generacija, a fizički prostori postali središte okupljanja lokalne zajednice. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava, u srpnju 2023., zaključili su Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao tijelo državne uprave nadležno za podkomponentu Nacionalnog plana otpornosti i oporavka i Grad kao korisnik. Ukupni prihvatljivi troškovi projekta iznose 78.638,26 eura, dok bespovratna sredstva iznose 70.774,43 eura. Provedba projekta traje do prosinca 2023., a razdoblje prihvatljivosti troškova je od travnja 2021. do siječnja 2024. U siječnju 2024. navedeno Ministarstvo donijelo je Odluku o utvrđenoj nepravilnosti. Prema navedenoj Odluci, Grad je s trgovačkim društvom zaključio ugovor o nabavi koji nije u skladu s dokumentacijom o nabavi (ugovoreni iznos ugovorne kazne razlikuje se od iznosa ugovorene kazne koji je određen u dokumentaciji za nadmetanje) zbog čega je primijenjena jednostavna financijska korekcija odobrenih sredstava u iznosu od 583,98 eura bez PDV-a. Grad je u veljači i travnju 2024. podnio završni zahtjev i ispravak zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 71.504,41 euro.

Navedeno Ministarstvo je u listopadu 2024. obavijestilo Grad da prihvatljivi troškovi iznose 70.920,43 eura (ukupno potraživana sredstva umanjena za 583,98 eura neprihvatljivih troškova), od čega se na bespovratna sredstva odnosi 63.828,38 eura (isplaćena u listopadu 2024.). Za usluge izrade projektne dokumentacije za projekt Treća osnovna škola proveden je otvoreni postupak javne nabave te su u travnju i srpnju 2021. s izvršiteljem usluge zaključen ugovor i dodatak ugovoru u vrijednosti od 78.638,26 eura s PDV-om, a završetak izrade navedene usluge je ugovoren u roku od 100 dana od dostave ispravljenog tekstualnog i grafičkog dijela idejnog projekta. Izvršitelj usluge je ugovorenu dokumentaciju predao u prosincu 2022. te je utvrđeno kašnjenje od 86 dana zbog čega je Grad od izvršitelja usluge naplatio ugovornu kaznu u iznosu od 5.707,08 eura. Ukupni rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije za projekt Treća osnovna škola ostvareni su u iznosu od 78.638,26 eura. Tijekom 2023. Grad je proveo pregovarački postupak bez prethodne objave za usluge izrade izmjena i dopuna projektne dokumentacije za izgradnju treće osnovne škole procijenjene vrijednosti od 57.000,00 eura zbog usklađivanja projektne dokumentacije s Odlukom o utvrđivanju normativa prostora građevina osnovnih škola, koju je u prosincu 2022. donijelo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (sada: Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih). Grad je u 2024. ostvario rashode za ovu uslugu u iznosu od 71.250,00 eura s PDV-om. Navedena usluga financirana je iz sredstava Grada.

Grad je u studenome 2024. s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i mladih zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za izgradnju nove školske zgrade osnovne škole s dvodijelnom sportskom dvoranom. Razdoblje provedbe projekta i prihvatljivosti troškova je od listopada 2024. do lipnja 2026. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 19.289.910,79 eura, od čega ukupni prihvatljivi troškovi i bespovratna sredstva iznose 18.699.770,35 eura. Grad je tijekom 2025. proveo otvoreni postupak javne nabave za izvođenje radova na izgradnji nove školske zgrade te u rujnu 2025. zaključio ugovor za radove u vrijednosti od 15.925.135,43 eura s PDV-om, a rok završetka izvođenja svih radova je 18 mjeseci.

– Projekt Izgradnja malonogometnog i košarkaškog igrališta u prigradskom naselju

Projekt se provodi u okviru Programa ruralnog razvoja 2014. – 2020. iz tipa operacije 7.4.1. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Cilj projekta je poboljšanje životnih uvjeta ruralne sredine prigradskog naselja te potaknuti rast i društveno-ekonomsku održivost kroz ulaganja u potrebnu infrastrukturu. U studenome 2022. Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju i Grad zaključili su Ugovor o financiranju. Ukupni troškovi projekta iznose 73.175,63 eura, od čega se na prihvatljive troškove odnosi 52.880,91 euro, dok bespovratna sredstva iznose 39.660,69 eura. Krajnji rok za podnošenje završnog zahtjeva za isplatu je 24 mjeseca od donošenja odluke o dodjeli sredstava odnosno najkasnije do lipnja 2025. Grad je podnio zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 39.660,69 eura (europski udio iznosi 35.694,62 eura i nacionalni udio 3.966,07 eura). Sredstva su isplaćena u srpnju 2024. Za radove na izgradnji malonogometnog i košarkaškog igrališta u prigradskom naselju proveden je postupak jednostavne nabave te je u travnju 2023. s izvođačem radova zaključen ugovor u vrijednosti od 80.294,29 eura s PDV-om. Rok završetka radova je 120 radnih dana. Radovi su izvedeni te je sastavljeno završno izvješće nadzornog inženjera. Ukupni rashodi na projektu do 2024. ostvareni su u iznosu od 80.294,29 eura. Cilj projekta je ostvaren.

- Projekt Osiguranje pomoćnika u nastavi i stručnih komunikacijskih posrednika učenicima s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim i srednjoškolskim odgojno-obrazovnim ustanovama, VI. i VII. Faza

Projekt se provodi u okviru programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027. Cilj projekta je promicanje jednakog pristupa kvalitetnom i uključivom obrazovanju i osposobljavanju te njegovog završetka, posebice kad je riječ o skupinama u nepovoljnom položaju. Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava za fazu VI. u listopadu 2023. te za fazu VII. u studenome 2024. zaključili su Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih kao posredničko tijelo razine 1, Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih kao posredničko tijelo razine 2 te Grad kao korisnik. Partneri u projektu su: Osnovna škola Vladimir Nazor, Osnovna škola Ivane Brlić-Mažuranić i Centar za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju Virovitica (sada: Centar za odgoj, obrazovanje i razvojnu podršku dr. Terezija Salaj Rakić). Ukupna vrijednost projekta za fazu VI. utvrđena je u iznosu od 270.271,20 eura, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi. Bespovratna sredstva iznose 220.000,00 eura, od čega se 187.000,00 eura ili 85,0 % financira iz Europskog socijalnog fonda, a 33.000,00 eura ili 15,0 % iz državnog proračuna. Razdoblje provedbe projekta je od kolovoza 2023. do kolovoza 2024., a razdoblje prihvatljivosti troškova je od početka provedbe projekta do rujna 2024. Ukupna vrijednost projekta za fazu VII. utvrđena je u iznosu od 1.239.912,00 eura, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi. Bespovratna sredstva iznose 1.115.920,80 eura (s udjelom sufinanciranja od 90,0 %), od čega se 948.532,68 eura ili 85,0 % financira iz Europskog socijalnog fonda, a 167.388,12 eura ili 15,0 % iz državnog proračuna. Razdoblje provedbe projekta je od kolovoza 2024. do kolovoza 2027., a razdoblje prihvatljivosti troškova je od početka provedbe projekta do rujna 2027. Prema završnom zahtjevu za nadoknadu sredstava za fazu VI., od početka projekta do konca listopada 2024. ukupno je odobreno i isplaćeno bespovratnih sredstava u iznosu od 201.473,68 eura, od čega se iznos od 39.310,96 eura odnosi na 2024. (isplaćeno u studenome 2024.). Projekt je završen u listopadu 2024. Ukupno ostvareni rashodi u razdoblju trajanja projekta ostvareni su u iznosu od 247.511,52 eura, od čega se na 2024. odnosi 160.710,81 euro. Cilj projekta je ostvaren.

Grad je u studenome 2024. podnio zahtjev za plaćanje predujma za fazu VII. u iznosu od 275.536,00 eura (isplaćeno u studenome 2024.). U 2024. ostvareni su rashodi u iznosu od 144.506,91 euro.

Javna nabava

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

Plan nabave za 2024., izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Također, na mrežnim stranicama Grada objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Grada ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donio je gradonačelnik u siječnju 2023., a novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donijelo je Gradsko vijeće u ožujku 2025. Navedenim pravilnicima određeno je da se postupci nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 3.000,00 eura provode izdavanjem narudžbenice. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 3.000,00 eura do 10.000,00 eura odnosno radova do 20.000,00 eura provode se pribavljanjem ponude jednog gospodarskog subjekta. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 10.000,00 eura do 26.540,00 eura odnosno radova od 20.000,00 do 66.360,00 eura provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Grad je u prosincu 2023. donio Plan nabave za 2024. te tijekom godine 75 izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave planirano je 157 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 18.941.988,44 eura, od čega 21 otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 16.524.071,93 eura (vrijednosno najznačajniji je otvoreni postupak javne nabave izvođenja radova na izgradnji bazenskog sportsko-turističkog centra procijenjene vrijednosti od 6.781.667,52 eura, koji je poništen zbog isključenja ili odbijanja ponuditelja), 135 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 2.312.516,51 euro te ograničeni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 105.400,00 eura.

Grad je ustrojio Evidencije postupaka jednostavne nabave za potrebe unosa podataka u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., otvorenim postupcima javne nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti od 8.201.433,51 euro bez PDV-a, a odnose se na radove u vrijednosti od 8.001.463,51 euro i usluge u vrijednosti od 199.970,00 eura. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 2.318.710,92 eura bez PDV-a, a odnosi se na usluge u vrijednosti od 1.038.048,65 eura, radove u vrijednosti od 909.507,82 eura te robe u vrijednosti od 371.154,45 eura.

Revizijom je provjereno šest otvorenih postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 8.658.403,44 eura i 23 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 915.910,00 eura. Javna nabava je provedena prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a jednostavna nabava prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 13. ožujka 2025. do 5. lipnja 2026.

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 sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
9. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 123/24)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)

13. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21 i 36/24)
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Zakon o udrugama, članak 33. (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22)
18. Zakon o sportu (Narodne novine 141/22)
19. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
20. Zakon o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15)
21. Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine (Narodne novine 37/24)
22. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
23. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
24. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
25. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
26. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
27. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
28. 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)
29. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
30. Statut (veljača 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera 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, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori i javna nabava te je dan opći pregled aktivnosti u vezi s projektima financiranim u 2024. 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 2018.

Nalaz za 2024.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, potraživanja, upravljanje i raspolaganje imovinom te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbama članka 14. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti sustav informacija i komunikacije koji će osigurati pravodobne i odgovarajuće informacije rukovoditeljima radi ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja i kontrole na svim razinama institucije.

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 1.4. je uspostavljanje redovite komunikacije između najviše razine rukovodstva i ostalih rukovoditelja, uključujući rukovoditelje u institucijama iz nadležnosti, u cilju prenošenja informacija o poslovnim ciljevima te očekivanim rezultatima i učincima i uspostavljanje komunikacija između rukovoditelja i zaposlenika na način da su zaposlenici upoznati s poslovnim ciljevima, rezultatima i učincima koji se očekuju te na koji će način njihovi projekti i aktivnosti doprinijeti realizaciji poslovnih ciljeva institucije. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je donio Mapu poslovnih procesa, koja obuhvaća 115 procesa razvrstanih prema upravnim odjelima i službi Grada. Grad je, između ostalog, donio Proces izrade i donošenja Plana nabave, Proces jednostavne nabave, Proces javne nabave i Proces stvaranja i praćenja ugovornih obveza. U navedenim procesima propisana je komunikacija i način izvještavanja između zaposlenika te pojedinih upravnih odjela odnosno odsjeka Grada. Međutim, navedeni procesi nisu ažurirani nakon 2021. te pojedini procesi nisu u skladu s važećom zakonskom regulativom, u pojedinim procesima navedene su osobe koje više nisu zaposlenici Grada te su procesi razvrstani prema upravnim odjelima i službi koji su bili ustrojeni do svibnja 2024.

Grad nije uspostavio učinkovit sustav izvještavanja kroz koji se, između ostalog, osiguravaju pravovremeni, točni i potpuni podaci i informacije te njihova razmjena između unutarnjih ustrojstvenih jedinica za potrebe planiranja nabave u planu nabave te evidentiranja instrumenata osiguranja plaćanja u poslovnim knjigama.

Za pojedine nabave nadležni odjeli dostavili su Odsjeku za radne odnose, javnu nabavu i opće poslove (u okviru Upravnog odjela za poslove gradonačelnika) prijedloge za planiranje nabave u Planu nabave za 2024., ali tijekom godine nisu podnijeli zahtjeve za pokretanjem postupaka nabave (dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 240.248,00 eura te 17 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 348.160,00 eura), dok za pojedine nabave koje su provedene, nadležni odjeli nisu dostavili prijedloge za planiranje nabave u Planu nabave za 2024. (Planom nabave nije planirano 16 postupaka nabave za koje su izdane narudžbenice u ukupnom iznosu od 74.113,81 euro, čija je pojedinačna vrijednost veća od 2.650,00 eura). Također, pojedini instrumenti osiguranja plaćanja nisu dostavljeni Odsjeku za financije (u okviru Upravnog odjela za financije i gospodarstvo) kako bi se evidentirali u poslovnim knjigama, dok su pojedini instrumenti osiguranja plaćanja dostavljeni navedenom Odsjeku, ali ih Odsjek za financije nije evidentirao u poslovnim knjigama zbog čega u poslovnim knjigama nisu evidentirane izdane zadužnice i mjenice u ukupnom iznosu od 2.658.251,22 eura te primljene bankarske garancije i zadužnice u ukupnom iznosu od 797.340,42 eura. Zbog navedenog, potrebno je posvetiti veću pozornost koordinaciji i protoku dokumentacije između upravnih odjela i odsjeka Grada te uključenih zaposlenika. Time bi se spriječile i otklonile moguće pogreške te osigurala viša razina kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja, što bi rezultiralo točnijim i pouzdanijim evidentiranjem podataka u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav razmjene dokumentacije i informacija između upravnih odjela, odsjeka i ovlaštenih zaposlenika Grada, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola te internim aktima Grada, kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju i osiguralo evidentiranje točnih podataka u poslovnim knjigama.

Gradonačelnik je u siječnju 2024. donio Plan savjetovanja s javnošću za 2024. te u prosincu 2024. i ožujku 2025. izmjene i dopune navedenog Plana, dok je u veljači 2025. donio Plan savjetovanja s javnošću za 2025. Grad tijekom 2024. na svojim mrežnim stranicama nije objavljivao pojedina izvješća o provedenim savjetovanjima sa zainteresiranom javnošću. Na mrežnim stranicama Grada, tijekom 2024., nisu objavljena izvješća o provedenim savjetovanjima pri donošenju programa te izmjena i dopuna programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, utroška sredstava šumskog doprinosa i spomeničke rente, plana raspolaganja nekretninama, odluke o izradi urbanističkog plana te drugih općih akata odnosno planskih dokumenata kojima se utjecalo na interese građana i pravnih osoba.

Prema odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama, 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. Tijela javne vlasti dužna su provesti savjetovanje s javnošću u pravilu u trajanju od 30 dana, osim u slučajevima kad se savjetovanje provodi sukladno propisu kojim se uređuje postupak procjene učinaka propisa. Po isteku roka za dostavu mišljenja i prijedloga tijelo javne vlasti dužno je izraditi i objaviti na središnjem državnom internetskom portalu za savjetovanje s javnošću odnosno internetskoj stranici izvješće o savjetovanju s javnošću.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti i na svojim mrežnim stranicama objaviti plan savjetovanja s javnošću za kalendarsku godinu najkasnije do isteka prethodne kalendarske godine, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nadalje, nalaže na mrežnim stranicama Grada, po isteku roka za dostavu mišljenja i prijedloga, izraditi i objaviti sva izvješća o savjetovanju s javnošću, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Grad je obvezan provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2024., gradonačelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. Navedenom Izjavom izjavljuje da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnose se na područje izvršenja proračuna (sredstva su utrošena u skladu s proračunom), računovodstva (ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja) i područje upravljanja imovinom (za nekretnine u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama te za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni). Financijskom revizijom Grada za 2024. utvrđene su nepravilnosti koje se, između ostalog, odnose na ispravak vrijednosti potraživanja i usklađivanje analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine s glavnom knjigom te provođenje odgovarajućeg postupka nabave (područja računovodstvo i javna nabava), a na koje je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dan potvrđan odgovor.

Odredbama članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, propisano je, između ostalog, da Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno. Prema odredbi članka 8., stavka 3. navedene Uredbe, potvrđan odgovor daje se onda ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi.

S obzirom na to da su revizijom utvrđene nepravilnosti za koje su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrđni odgovori, Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola prilikom popunjavanja navedenog Upitnika u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

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, analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, ispravka vrijednosti potraživanja te popisa imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U glavnoj knjizi za 2024. rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 515.220,83 eura, dugotrajna nefinancijska imovina (sanacija klizišta i izgradnja prometnog poligona) u iznosu od 424.048,09 eura (dugotrajna nefinancijska imovina u iznosu od 433.674,50 eura umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 9.626,41 euro) te potraživanja za pomoći za sufinanciranje projekata i prihode po posebnim propisima u ukupnom iznosu od 368.221,25 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na pogrešno iskazanu strukturu rashoda te imovine i vlastitih izvora.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije (glavni i izvedbeni projekti, idejna rješenja i studije) u iznosu od 515.220,83 eura. Vrijednosno su značajniji rashodi za projekte za izgradnju treće osnovne škole u iznosu od 76.250,00 eura, stambene zgrade u okviru Programa poticajne stanogradnje u iznosu od 66.112,50 eura, nove zgrade glazbene škole u iznosu od 49.583,33 eura te Veteranskog centra u iznosu od 41.650,00 eura. S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u vezi sa stjecanjem dugotrajne nefinancijske imovine, navedene rashode trebalo je evidentirati na pripadajućim računima rashoda i obveza za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine te istovremeno na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili uporabi) i vlastitih izvora. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora manje za 515.220,83 eura.

U okviru potraživanja za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije evidentirana su potraživanja za kapitalnu pomoć iz državnog proračuna za projekt Rekonstrukcija gradskih ulica u iznosu od 265.000,00 eura, koju je trebalo evidentirati u okviru potraživanja proračuna i izvanproračunskih korisnika za kapitalne pomoći iz drugih proračuna, dok su u okviru potraživanja proračuna i izvanproračunskih korisnika za kapitalne pomoći iz drugih proračuna evidentirana potraživanja za kapitalnu pomoć iz proračuna Europske unije za projekt Izgradnja malonogometnog i košarkaškog igrališta u prigradskom naselju u iznosu od 35.694,62 eura, koju je trebalo evidentirati u okviru potraživanja za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije. U okviru potraživanja za prihode po posebnim propisima evidentirana su potraživanja za usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 67.526,63 eura, koja je trebalo evidentirati u okviru potraživanja za prihode od prodaje proizvoda te pruženih usluga. Nadalje, u okviru potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, tijekom 2024., nisu evidentirane promjene na potraživanjima za kapitalne i tekuće pomoći za projekte koji su sufinancirani sredstvima Europske unije, međunarodnih organizacija te iz drugih proračuna (vrijednosno značajnije su pomoći za projekte Solarne elektrane, Korak u život jednakih mogućnosti, Sanacija klizišta u prigradskom naselju, Rekonstrukcija i energetska obnova javne zgrade) u ukupnom iznosu od 1.238.129,26 eura. Također, u glavnoj knjizi za 2024. u okviru potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode nisu evidentirana potraživanja za prekršajne kazne u iznosu od 6.161,76 eura, dok u okviru potraživanja za prihode od imovine nisu evidentirana potraživanja za kamate od prodaje stanova prema Programu poticane stanogradnje u iznosu od 2.384,66 eura i od spomeničke rente koja se plaća po stopi na ukupan prihod u iznosu od 2.355,91 euro. Prihodi od pomoći, kazni i upravnih mjera te prihodi od imovine evidentirani su zaduženjem računa novčanih sredstava i odobrenjem računa prihoda u ukupnom iznosu od 1.249.031,59 eura.

Iako potraživanja nisu evidentirana po načelu nastanka događaja, navedeno nije utjecalo na stanje potraživanja koncem 2024., ali ne daje informaciju o stvarnom stanju potraživanja tijekom godine. Nadalje, Grad u glavnoj knjizi za 2024. nije evidentirao potraživanja na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava za projekt Sanacija gradskog odlagališta komunalnog otpada (rujan 2024.) u iznosu od 42.715,07 eura, od čega su sredstva u iznosu od 22.013,51 euro isplaćena Gradu u listopadu 2024. Zbog navedenog, potraživanja i vlastiti izvori koncem 2024. manje su evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 20.701,56 eura.

U glavnoj knjizi za 2024. nisu evidentirana potraživanja na temelju popusta za jednokratne uplate komunalnog doprinosa u iznosu od 44.602,12 eura, potraživanja (za zakup poljoprivrednog zemljišta i za projekt Sanacija gradskog odlagališta) u iznosu od 76.872,80 eura i ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 9.626,41 euro, dok su oslobođanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u ukupnom iznosu od 57.824,96 eura evidentirana u okviru prihoda i rashoda umjesto u okviru potraživanja i obračunatih prihoda uz istovremeno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, a sredstva za troškove stanovanja u iznosu od 16.800,00 eura u okviru prihoda i rashoda umjesto u okviru imovine i obveza. Također, evidentirana je imovina koja nije u vlasništvu Grada u vrijednosti od 14.012,50 eura te su više evidentirani izvanbilančni zapisi u iznosu od 11.176.042,80 eura i potraživanja za ostale nespomenute prihode u iznosu od 509.011,98 eura.

U glavnoj knjizi koncem 2024. evidentirana su potraživanja za ostale nespomenute prihode u iznosu od 562.462,75 eura, a odnose se na potraživanja za naknadu prema Odluci o namjenskoj uporabi prikupljenih sredstava iz cijene komunalne usluge iz ožujka 2005. i izmjeni Odluke iz lipnja 2009. te Odluci o namjenskoj naknadi za gradnju građevine za gospodarenje komunalnim otpadom iz siječnja 2018. Na temelju navedenih odluka, korisnici javne usluge prema obračunskom mjestu plaćali su naknadu za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom u svrhu financiranja gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom i sanacije neusklađenog odlagališta otpada u skladu s propisima. Prema odredbama Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21), obveza plaćanja naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, koja je određena odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave koja je donesena do dana stupanja na snagu Zakona iz 2021., prestaje u roku od dvije godine od dana stupanja na snagu Zakona iz 2021. odnosno do 31. srpnja 2023. Prema obrazloženju odgovorne osobe, navedena potraživanja odnose se na obračunanu naknadu za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom koja je sadržana u cijeni komunalne usluge za razdoblje siječanj 2005. – prosinac 2023. za koje Grad nije provodio vrijednosno usklađenje prema obračunima trgovačkog društva. Zbog navedenog, potraživanja i vlastiti izvori su u glavnoj knjizi evidentirani odnosno u financijskim izvještajima iskazani više za 509.011,98 eura.

Na računima potraživanja i obračunatih prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine evidentirana su naplaćena potraživanja i prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na temelju doznačenih sredstava zakupnika u iznosu od 56.171,24 eura, a da prethodno nisu evidentirana potraživanja i obračunati prihodi, zbog čega je iskazan pogrešan saldo u navedenom iznosu (preplata).

Preplate potraživanja od zakupnika za poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske u najvećem dijelu se odnose na uplate izvršene na temelju ugovora o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske koji su istekli u 2023. i 2024. Grad je u svibnju 2024. zaprimio obavijest Ministarstva poljoprivrede (sada: Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ribarstva), kojom je jedinicama lokalne samouprave preporučeno, između ostalog, da u svrhu upisa zemljišta u Evidenciju uporabe poljoprivrednog zemljišta u digitalnom obliku (ARKOD) mogu poljoprivrednom gospodarstvu izdati potvrdu o mirnom posjedu za poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske po istekom ugovoru o zakupu ili nekom drugom obliku raspolaganja zaključenim u skladu s odredbama svih do sada donesenih zakona o poljoprivrednom zemljištu. Zbog navedenog, koncem 2024. su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja i obračunati prihodi (imovina i vlastiti izvori) manje evidentirani i iskazani za 56.171,24 eura.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su potraživanja po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 11.792.618,10 eura, od čega se na sudski postupak zbog naknade štete od poslovne banke odnosi 11.785.304,11 eura. Grad je, u vezi s navedenim sudskim postupkom, u ožujku 2024. od Visokog trgovačkog suda u Zagrebu zaprimio presudu kojom se odbija žalba Grada i potvrđuje presuda Trgovačkog suda u Zagrebu. U listopadu 2024. Grad je zaprimio rješenje Vrhovnog sud Republike Hrvatske kojim se odbacuje prijedlog Grada za dopuštenje revizije navedenog sudskog postupka. Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa Grad nije evidentirao sudski postupak pokrenut tijekom 2023. u kojem je postavljen imovinskopравни zahtjev Grada u iznosu od 609.261,31 euro. Zbog opisanog postupanja Grada te okolnosti u vezi sa sudskim postupcima, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi više za 11.176.042,80 eura.

Prema odredbama članaka 3., 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., a prema kojem se obavljalo knjigovodstveno evidentiranje do konca 2024., proračunsko računovodstvo se temelji, između ostalog, na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, 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 Pravilnik o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) stupio je na snagu 31. prosinca 2024. te su u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni od siječnja 2025. (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 se, između ostalog, temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti te se vodi 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.

Grad je u glavnoj knjizi za 2025. evidentirao ulaganja koja su nastala u vezi sa stjecanjem dugotrajne nefinancijske imovine (usluge izrade projektne dokumentacije) na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili uporabi) i vlastitih izvora, evidentirao potraživanja na pripadajućim računima potraživanja, umanjio potraživanja za obračunatu naknadu za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom na temelju vrijednosnih usklađenja s trgovačkim društvom te je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirao umanjene potraživanja po osnovi sudskih sporova. Nadalje, Grad je tijekom 2025. u glavnoj knjizi evidentirao potraživanja i obračunate prihode na temelju potvrda o korištenju zemljišta izdanih zakupcima kojima su istekli ugovori o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te na temelju pravomoćne sudske presude kojom je Gradu dosuđen imovinskopравни zahtjev.

Na temelju Odluke o kriterijima i mjerilima za financiranje troškova stanovanja te iznosu sredstava za pojedinu jedinicu lokalne samouprave za 2024. (Narodne novine 131/23), iz državnog proračuna Gradu su doznačena sredstva za troškove stanovanja koja su u glavnoj knjizi za 2024. evidentirana u okviru prihoda od tekućih pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 16.800,00 eura, dok je isplata navedenih sredstava krajnjim korisnicima evidentirana u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima u novcu. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi više za navedeni iznos.

Okružnicom o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave od 1. siječnja do 30. rujna 2022., koju je donijelo Ministarstvo financija u rujnu 2022., između ostalog, propisano je da jedinice lokalne samouprave sredstva doznačena iz državnog proračuna na ime naknade za troškove stanovanja od 2023. pa nadalje evidentiraju zaduženjem računa novčanih sredstava 111 Novac u banci i odobrenjem računa obveza 23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode, a isplata sredstava krajnjem korisniku se evidentira zatvaranjem računa novčanih sredstava i zatvaranjem računa obveza.

Državni ured za reviziju nalaže doznačena sredstva iz državnog proračuna za troškove stanovanja evidentirati u skladu s Okružnicom o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave od 1. siječnja do 30. rujna 2022.

Tijekom 2024., na temelju Odluke o komunalnoj naknadi iz studenoga 2018. te izmjena i dopuna iz prosinca 2019., studenoga 2021., prosinca 2022. i prosinca 2023., Programa olakšica i poticaja razvoja gospodarstva Grada iz travnja 2011. te izmjena i dopuna iz veljače 2013., prosinca 2014. te listopada 2017. i rješenja, Grad je fizičkim i pravnim osobama odobravao oslobođanja djelomičnog plaćanja komunalne naknade te komunalnog doprinosa za mlade obitelji u ukupnom iznosu od 57.824,96 eura (od čega za komunalnu naknadu u iznosu od 54.576,47 eura i komunalni doprinos u iznosu od 3.248,49 eura). Također, na temelju Odluke o komunalnom doprinosu iz prosinca 2018. te izmjena i dopuna iz veljače 2019., studenoga 2020. i studenoga 2022. te rješenja, Grad je fizičkim i pravnim osobama odobravao popuste za jednokratne uplate komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu od 44.602,12 eura.

U poslovnim knjigama Grad je iznose za oslobađanja djelomičnog plaćanja komunalne naknade te komunalnog doprinosa za mlade obitelji evidentirao u okviru računa prihoda i rashoda, dok nije evidentirao popuste za jednokratne uplate komunalnog doprinosa. Navedene iznose oslobađanja za plaćanje i popuste za jednokratne uplate Grad nije evidentirao na računima potraživanja prema obvezniku uplate i obračunatim prihodima te za iznose oslobađanja i popuste u poslovnim knjigama nisu umanjeni obračunati prihodi i potraživanja uz istovremeno zaduženje i odobrenje računa promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više su iskazani prihodi i rashodi u ukupnom iznosu od 57.824,96 eura, dok ukupan iznos od 102.427,08 eura nije evidentiran u okviru podskupine računa promjene u vrijednosti i obujma imovine i obveza.

Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, koju je donijelo Ministarstvo financija u lipnju 2020., između ostalog, dana je smjernica za evidentiranje oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa i naknade na način da jedinica lokalne samouprave po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu i naknadi evidentira potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u brutoiznosu (iznosu bez oslobađanja). Za iznos oslobađanja jedinica lokalne samouprave u svojim poslovnim knjigama umanjuje obračunati prihod i potraživanje uz istovremeno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prihod ostvaren od komunalnog doprinosa i naknade evidentira se u iznosu umanjenom za iznos oslobađanja (iznosu uplaćenom na račun jedinice lokalne samouprave, odnosno u netoiznosu). Prema odredbama članka 186. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izdanog rješenja o komunalnom doprinosu, odnosno rješenja o komunalnoj naknadi evidentira potraživanja prema obvezniku uplate i obračunati prihod i to: zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1653 Potraživanja za komunalne doprinose i naknade u brutoiznosu bez iznosa oslobađanja te odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog prihoda 9653 Komunalni doprinosi i naknade u brutoiznosu bez iznosa oslobađanja. Kada je rješenjem o komunalnom doprinosu ili komunalnoj naknadi utvrđen iznos oslobađanja od plaćanja (djelomično ili u cijelosti) za iznos oslobađanja od plaćanja evidentira se ispravak vrijednosti potraživanja i to: zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda 9653 Komunalni doprinos i naknade za iznos oslobađanja i odobrenjem osnovnog računa ispravka vrijednosti 16912 Ispravak vrijednosti potraživanja za iznose oslobađanja od plaćanja.

Grad je u glavnoj knjizi za 2025., u skladu s odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a na temelju izdanih rješenja o komunalnom doprinosu odnosno naknadi, u kojima je utvrđeno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa ili naknade odnosno popust za jednokratne uplate komunalnog doprinosa, evidentirao ispravak vrijednosti potraživanja za iznose oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa i komunalne naknade.

U okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentirana su ulaganja na sanaciji klizišta u okviru zemljišta u prigradskom naselju u iznosu od 236.609,54 eura i izgradnji prometnog poligona u iznosu od 197.064,96 eura, dok su u okviru proizvedene dugotrajne imovine evidentirani uređaji za kuhinjsko usitnjavanje (kuhinjske drobilice) u iznosu od 14.012,50 eura.

Iako su za sanaciju klizišta u prigradskim naseljima i prometni poligon ispostavljene okončane situacije te sastavljeni zapisnici o primopredaji radova (u svibnju 2024. za sanaciju klizišta u prigradskom naselju i srpnju 2024. za prometni poligon), Grad je propustio pravodobno evidentirati završene investicije na računima imovine u uporabi te nije obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 9.626,41 euro. Nadalje, za ugradnju uređaja za kuhinjsko usitnjavanje Grad je s korisnicima (vlasnici stambenih jedinica) zaključio sporazume o sudjelovanju na provedbi Pilot projekta smanjenja nastanka biootpada u kućanstvima na području grada. Navedenim sporazumima ugovoreno je da će se uređaji za kuhinjsko usitnjavanje ugraditi u stambene jedinice zgrade te ostati na korištenju i u vlasništvu korisnika. Iako su u veljači 2024. sastavljeni zapisnici o ugrađenoj opremi, koncem 2024. navedeni uređaji bili su evidentirani u poslovnim knjigama Grada. Zbog neprovedenog obračuna ispravka vrijednosti u iznosu od 9.626,41 euro te u poslovnim knjigama evidentiranja uređaja za kuhinjsko usitnjavanje koji nisu u vlasništvu Grada u iznosu od 14.012,50 eura, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana odnosno iskazana stvarna vrijednost proizvedene dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se obavljalo knjigovodstveno evidentiranje do konca 2024., dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. 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 uporabu.

Grad je u glavnoj knjizi za 2025. evidentirao dugotrajnu nefinancijsku imovinu na odgovarajućim računima imovine u uporabi te je u poslovnim knjigama evidentirao umanjenje imovine u visini vrijednosti uređaja za kuhinjsko usitnjavanje.

– Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine

Koncem 2024. ukupan ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentiran je u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine te iskazan u financijskim izvještajima u iznosu od 55.419.076,36 eura. Iako je ukupan ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentiran u glavnoj knjizi i iskazan u financijskim izvještajima istovjetan ukupnom ispravku vrijednosti koji je evidentiran u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, struktura ispravka vrijednosti nije istovjetna. Tako je ispravak vrijednosti građevinskih objekata, nematerijalne proizvedene imovine, višegodišnjih nasada i proizvedene dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentiran odnosno iskazan manje za 778.918,38 eura, dok je ispravak vrijednosti postrojenja i opreme evidentiran odnosno iskazan više za navedeni iznos u odnosu na analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Navedeno je utjecalo na strukturu evidentirane odnosno iskazane imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se obavljalo knjigovodstveno evidentiranje do konca 2024., glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Prema odredbama članaka 11. i 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, prihodima i primicima te rashodima i izdacima raspoređenih na osnovnim računima prema propisanom Računskom planu. Također, pomoćne poslovne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Stoga proizlazi da podaci u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Grad je u 2025. uskladio ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentiran u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine s ispravkom vrijednosti evidentiranim u glavnoj knjizi.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2024., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.245.733,55 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 1.177.827,26 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.067.906,29 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Balance, dospjela su potraživanja u iznosu od 1.355.188,48 eura.

Prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija, u pojedinim slučajevima ispravak vrijednosti proveden je na potraživanjima koja još nisu dospjela, a u pojedinim slučajevima ispravak vrijednosti potraživanja veći je od dospjelih potraživanja. Tako je ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu proveden za potraživanja u iznosu od 672.535,30 eura, a dospjela su potraživanja u iznosu od 535.626,82 eura, dok je ispravak vrijednosti potraživanja za naknadu za uređenje voda proveden za potraživanja u iznosu od 255.716,40 eura, a dospjela su potraživanja u iznosu od 177.909,01 euro. Nadalje, dospjela potraživanja za komunalni doprinos koncem 2024. evidentirana su u iznosu od 69.925,64 eura, a ispravak vrijednosti obračunan je u iznosu od 142.668,26 eura te su dospjela potraživanja za prihode od najma stanova evidentirana u iznosu od 8.537,63 eura, a ispravak vrijednosti obračunan je u iznosu od 24.035,06 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden i obračunan u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Zbog pogrešno provedenog ispravka vrijednosti potraživanja, potraživanja i vlastiti izvori evidentirani su u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima manje za 562.442,39 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se obavljalo knjigovodstveno evidentiranje do konca 2024., ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Prema odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se tijekom godine kada se za to steknu uvjeti za slučajeve: odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/ili ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima.

Grad je tijekom 2025. u glavnoj knjizi evidentirao umanjene pogrešno obračunanog ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 562.442,39 eura odnosno ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u prosincu 2024. donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza Grada sa stanjem na dan 31. prosinca 2024. Navedenom Odlukom imenovana su povjerenstva za popis imovine na lokacijama gradske uprave i mjesnih odbora, postavljen je plan i predmet popisa te je određen rok za obavljanje popisa imovine i obveza. Povjerenstva za popis obavila su popis proizvedene i neproizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja, obveza te izvanbilančnih zapisa. Godišnji popis imovine i obveza nije proveden cjelovito, popis pojedine imovine obavljen je formalno te za proizvedenu i neproizvedenu dugotrajnu imovinu i sitni inventar nisu sastavljene posebne popisne liste. Prema popisnim listama, stanje proizvedene i neproizvedene dugotrajne imovine te sitnog inventara na 31. prosinca 2024. iznosilo je 138.806.161,82 eura te je, u odnosu na stanje evidentirano u glavnoj knjizi, veće za 2.267,04 eura (u glavnoj knjizi na pripadajućem računu imovine nije evidentirana projektna dokumentacija za prometno uređenje oko osnovne škole). Nadalje, u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i na popisnim listama pojedina dugotrajna nefinancijska imovina sadrži oznaku katastarske čestice prije promjene koja je nastala zbog katastarske izmjere i osnivanja novih zemljišnih knjiga.

Također, popisana je pojedina dugotrajna nefinancijska imovina koja prema zemljišnoknjižnim izvacima ili sporazumima nije u vlasništvu Grada (primjerice stambena zgrada i uređaji za kuhinjsko usitnjavanje), dok pojedina dugotrajna nefinancijska imovina koja je prema zemljišnoknjižnim izvacima u vlasništvu Grada nije popisana te nije evidentirana u poslovnim knjigama (primjerice dva stana). Godišnjim popisom obuhvaćene su izdane zadužnice u iznosu od 9.595.972,56 eura i primljene zadužnice u iznosu od 132.722,81 euro koje su vraćene prošlih godina, dok nisu obuhvaćene izdane zadužnice i mjenice u iznosu od 2.658.251,22 eura te primljene zadužnice i bankarske garancije u iznosu od 797.340,42 eura. Nadalje, popisom je obuhvaćen sudski postupak za naknadu štete od poslovne banke u iznosu od 11.785.304,11 eura, koji je pravomoćno okončan tijekom 2024., dok nije obuhvaćen sudski postupak započet tijekom 2023. u kojem je postavljen imovinskopравни zahtjev Grada u iznosu od 609.261,31 euro. Također, popisom su obuhvaćene potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora u iznosu od 8.842.417,04 eura, iako je, prema Evidenciji ugovora, stanje potencijalnih obveza na 31. prosinca 2024. iznosilo 5.860.844,62 eura odnosno manje za 2.981.572,42 eura.

U siječnju 2025. povjerenstva za popis sastavila su izvješća o obavljenom popisu na lokacijama gradske uprave i mjesnih odbora te predložila otpis opreme i uredskog namještaja ukupne nabavne vrijednosti od 7.478,44 eura bez knjigovodstvene vrijednosti. Gradonačelnik je u siječnju 2025. donio odluku o likvidaciji predložene opreme i uredskog namještaja. Navedena oprema i uredski namještaj iskniženi su iz poslovnih knjiga na temelju potvrde ovlaštene osobe za preuzimanje otpada, iz koje nije jasno na koji se otpad potvrda odnosi. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se obavljalo knjigovodstveno evidentiranje do konca 2024., popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Prema odredbama članka 221. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja.

Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., propisana je metodologija provođenja popisa, potrebna dokumentacija, postupci i procedure svih faza provedbe. Navedena Uputa definira popis imovine i obveza kao mjeru usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja, kojom se osigurava vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja te se postojećim knjigovodstvenim stanjima pridaje status stvarnog stanja. Zadaća povjerenstva za popis, između ostalog, je u posebne popisne liste popisati tuđu imovinu i sitni inventar. Nadalje, propisano je da se imovina koja više nije za uporabu rashoduje temeljem odluke o rashodovanju. Iskniženje imovine iz poslovnih knjiga ne može se provesti samo na temelju odluke o rashodovanju, već je potrebno posjedovati izvornu dokumentaciju (primjerice dokument o prodaji ili donaciji, zapisnik povjerenstva o uništenju rashodovane imovine).

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje, nalaže rashodovanu imovinu isknjižiti iz poslovnih knjiga isključivo na temelju izvorne dokumentacije o prodaji, donaciji ili zapisnika povjerenstva o uništenju, u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 18.964.481,35 eura. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 6.582.108,77 eura, materijalne rashode u iznosu od 4.169.700,85 eura, ostale rashode u iznosu od 2.823.866,33 eura te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.533.924,54 eura. Nepravilnost i propust odnose se na građenje komunalne infrastrukture te ostale rashode.

– Građenje komunalne infrastrukture

Za 2024. donesen je Program građenja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Program građenja) te dvije izmjene i dopune Programa građenja. Drugim izmjenama i dopunama Programa građenja iz prosinca 2024. planirana su sredstva za građenje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 2.410.029,00 eura. Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2024. iz lipnja 2025., Program građenja ostvaren je u iznosu od 1.394.512,12 eura, što je 1.015.516,88 eura ili 42,1 % manje od plana. Znatno manje od planiranih ostvareni su rashodi za izgradnju spojne ceste (377.890,26 eura ili 94,2 % manje), sanaciju opasnih mjesta (214.003,83 eura ili 58,9 % manje) te uređenje javnih zelenih površina u okviru projekta Grad koji diše, I. faza i Rekonstrukcija parka u prigradskom naselju (218.759,15 eura ili 38,5 % manje). Navedeno upućuje na nedostatnu i nepravovremenu provedbu planiranih aktivnosti. Prema odredbama članka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinice lokalne samouprave dužne su u donošenju i provođenju programa građenja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture poštovati javni interes i omogućiti ostvarivanje i zaštitu pojedinačnih interesa na način koji nije u suprotnosti i na štetu javnog interesa (načelo zaštite javnog interesa). S obzirom na to da su za ostvarenje Programa građenja bila osigurana sredstva za njegovo financiranje, potrebno je unaprijed planirati i pravovremeno provoditi aktivnosti vezane za pripremu i ugovaranje radova. Nedostatak pravovremenih aktivnosti može ugroziti realizaciju planiranih radova, što narušava načela komunalnog gospodarstva, uključujući načelo zaštite javnog interesa.

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

– Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda evidentirane su tekuće donacije za Sportsku zajednicu Grada u iznosu od 600.000,00 eura. Gradsko vijeće je u studenome 2023. te u prosincu 2024., na prijedloge Sportske zajednice Grada, donijelo Program javnih potreba u sportu i Izmjene navedenog Programa. Prema Programu i Izmjenama Programa, planirana sredstva za javne potrebe u sportu iznose 600.000,00 eura. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., u okviru programa Razvoj sporta, ostvarene su aktivnosti Poticanje rada sportskih udruga Grada u iznosu od 569.000,00 eura, Sportske manifestacije u iznosu od 17.000,00 eura te Sufinanciranje programa Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu od 14.000,00 eura. Gradsko vijeće je u ožujku 2025. prihvatilo Izvješće o djelovanju Sportske zajednice Grada. Prema navedenom Izvješću, ostvareni su prihodi u iznosu od 611.002,94 eura (od čega iz proračuna Grada 600.000,00 eura) i rashodi u iznosu od 601.361,66 eura. Raspodjela sredstava za financiranje javnih potreba u sportu provedena je na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih udruga iz listopada 1998. Navedene Kriterije donijela je Zajednica sportskih udruga (sada: Sportska zajednica Grada), dok Grad nije donio opći akt kojim bi, između ostalog, uredio kriterije i mjerila za financiranje javnih potreba u sportu.

Prema odredbama članka 75. Zakona o sportu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave općim aktom na prijedlog sportske zajednice te školskog i akademskog sportskog saveza, u dijelu programa koji provode i ako su osnovani u toj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, detaljnije propisuju kriterije financiranja javnih potreba u sportu, mjerila za osiguranje sredstava, metodologiju i rokove za izradu i dostavu prijedloga programa javnih potreba, način izvršavanja programa javnih potreba, način i rokove izvještavanja o provedbi programa javnih potreba te metodologiju izrade financijskih planova korisnika javnih potreba u sportu.

Državni ured za reviziju nalaže općim aktom propisati detaljnije kriterije financiranja javnih potreba u sportu, mjerila za osiguranje sredstava, metodologiju i rokove za izradu i dostavu prijedloga programa javnih potreba, način izvršavanja programa javnih potreba, način i rokove izvještavanja o provedbi programa javnih potreba te metodologiju izrade financijskih planova korisnika javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.

4. Potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 2.245.733,55 eura, ispravak vrijednosti u iznosu od 1.177.827,26 eura te potraživanja umanjena za ispravak iznose 1.067.906,29 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja (prije ispravka) koncem 2024. su potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 1.498.139,36 eura te potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 318.470,59 eura. U okviru potraživanja za prihode od imovine evidentirana su potraživanja za prodane stanove (stara devizna štednja) u iznosu od 56.405,80 eura. Ministarstvo financija je u srpnju 2017. uputilo dopis svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojim, radi potrebe ažuriranja i usklađivanja podataka, zahtijeva dostavu podataka o potraživanjima i obvezama na ime sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Grad je u prosincu 2017. pribavio podatke od poslovne banke, prema kojima stanje stare devizne štednje na ime sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosi 56.245,00 eura (evidentirano u poslovnim knjigama poslovne banke prema evidenciji koju vodi u ime Ministarstva financija). Grad je obavijestio Ministarstvo financija kako stanje potraživanja za sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosi 56.245,00 eura, dok su dospjele obveze podmirene u cijelosti. Nakon dostave podataka o stanju navedenih potraživanja i obveza (prosinac 2017.) nije bilo daljnjeg postupanja Ministarstva financija i Grada.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti daljnje aktivnosti u vezi s ažuriranjem i usklađenjem podataka te naplatom potraživanja za sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

5. Upravljanje i raspolaganje imovinom

5.1. Koncem 2024. u financijskim izvještajima iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 83.384.818,42 eura.

Grad tijekom 2024. nije dostavljao podatke u Središnji registar državne imovine. Gradonačelnik je u rujnu 2021. donio Odluku o imenovanju odgovorne osobe za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar državne imovine. Prema donesenoj Odluci, odgovorna osoba, između ostalog, vodi evidenciju o pojavnim oblicima državne imovine kojom Grad upravlja ili mu je dana na korištenje neovisno o nositelju vlasničkih prava imovine te dostavlja i unosi podatke u Središnji registar državne imovine.

Prema odredbama članka 2. Zakona o Središnjem registru državne imovine, pod pojmom državne imovine podrazumijeva se sva nefinancijska i financijska imovina države, i to: imovina u vlasništvu Republike Hrvatske, imovina jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave, imovina trgovačkih društava, zavoda i drugih pravnih osoba čiji je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave, imovina ustanova kojima je jedan od osnivača Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave, imovina ustanova kojima je jedan od osnivača ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave i imovina pravnih osoba s javnim ovlastima te pojavni oblici državne imovine koji su tim pravnim osobama na temelju posebnog propisa ili pravnog posla dani na upravljanje ili korištenje, bez obzira na visinu vlasničkih udjela. Prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar državne imovine, između ostalih, su jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave te su dužne voditi svoju evidenciju o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju, raspolazu ili im je dana na korištenje, neovisno o nositelju vlasničkih prava te imovine, kao i dostaviti i unijeti podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju ili raspolazu u Središnji registar, uz naznaku isprave na temelju koje je upis, promjena ili brisanje izvršeno. Prema odredbama članaka 6. i 7. Uredbe o Središnjem registru državne imovine, Središnji registar sastoji se od evidencije nekretnina, financijske imovine, pokretnina, prava i obveza te drugih pojava oblika imovine. Elementi evidencije državne imovine, koja se unosi u Središnji registar, određeni su Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine.

Grad je tijekom 2025. u Središnji registar državne imovine dostavio podatke samo za dio imovine (63 poslovna prostora, 19 stanova, deset građevinskih zemljišta te pet parkova, dječjih igrališta i osnovnih škola), dok nije dostavio podatke o ostaloj imovini.

S obzirom na to da Grad za veći dio imovine nije dostavio podatke u Središnji registar državne imovine, Državni ured za reviziju nalaže dostaviti podatke o cjelokupnoj imovini prema odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine te Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine.

Grad ima ustrojen Registar nekretnina te analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine koje, između ostalog, sadrže podatke o stambenim objektima. U Registru nekretnina sadržane su kartice imovine za 82 stana. Navedene kartice imovine, između ostalog, sadrže oznaku i adresu stana, podatke o najmoprimcu, površini stana, visini i vrsti najamnine (slobodno ugovorena ili zaštićena najamnina) te podatke o brojevima zemljišnoknjižnih izvadaka i katastarskih čestica te katastarskim općinama. U Registru nekretnina nisu ažurirani podaci o brojevima zemljišnoknjižnih izvadaka i katastarskih čestica te katastarskim općinama nakon katastarske izmjere i osnivanja novih zemljišnih knjiga te je, između ostalog, jedan stan evidentiran dva puta. Nadalje, u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirano je 98 stanova, odnosno 16 stanova više u odnosu na broj stanova evidentiranih u Registru nekretnina. U navedenim evidencijama evidentirani su pojedini stanovi koji su vlasništvo Republike Hrvatske, dok u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu evidentirani pojedini stanovi, koji su prema podacima iz zemljišnih knjiga, u vlasništvu Grada. Nadalje, tijekom 2024. Grad je imao zaključene ugovore o najmu s 68 najmoprimaca, od kojih pojedini stanovi nisu evidentirani u Registru nekretnina i analitičkoj evidenciji, a u pojedinim slučajevima, podaci o površini stana i visini najamnine nisu istovjetni podacima u zaključenim ugovorima i Registru nekretnina. S obzirom na to da podaci u Registru nekretnina, analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine te ugovorima o najmu ne daju istovjetne podatke o stambenim objektima (stanovima) u vlasništvu Grada, nisu osigurani točni podaci o imovini kojom Grad raspolaže i upravlja, što je preduvjet za učinkovitije upravljanje i raspolaganje imovinom.

Prema odredbi članka 5. Zakona o Središnjem registru državne imovine, ciljevi vođenja Središnjeg registra su evidencija, uvid u opseg i strukturu pojavnih oblika državne imovine, učinkovitije upravljanje i nadzor nad raspolaganjem i stanjem državne imovine te kvalitetnije i brže donošenje odluka o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom te praćenje koristi i učinaka upravljanja pojavnim oblicima imovine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja točnog broja stanova kojima Grad upravlja i raspolaže te usklađivanja podataka o stanovima u Registru nekretnina i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine radi iskazivanja točnih i usporedivih podataka u Središnjem registru državne imovine, u skladu sa Zakonom o Središnjem registru državne imovine.

Koncem 2024. u glavnoj knjizi za 2024. evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.579.637,48 eura, od čega se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta na temelju javnih natječaja u poduzetničkim zonama odnosi 1.553.402,44 eura.

Grad je tijekom 2024. u lokalnom glasilu objavio pet javnih natječaja za prodaju građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama za 12 građevinskih parcela, dok navedene natječajne nije objavio na mrežnim stranicama Grada. Prema zapisnicima Povjerenstva za raspolaganje nekretninama, na raspisane natječajne pristigla je jedna ili niti jedna ponuda za svaku pojedinu građevinsku parcelu. Gradsko vijeće je ožujku 2012. donijelo pročišćeni tekst Odluke o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada te u veljači 2013., studenome 2018. i lipnju 2019. izmjene i dopune navedene Odluke. Prema odredbama navedene Odluke, javni natječaj za prikupljanje pisanih ponuda radi raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada objavljuje se na mrežnim stranicama Grada te u lokalnim glasilima, a mogu biti objavljeni i u drugim glasilima. Grad je, u skladu s donesenom Odlukom i njezinim izmjenama i dopunama, a u cilju povećanja jednakog pristupa svim zainteresiranim subjektima, trebao objavljivati javne natječajne za prodaju građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama na svojim mrežnim stranicama, čime bi se povećala transparentnost i jednake mogućnosti sudjelovanja zainteresiranih subjekata na javnim natječajima.

Grad je tijekom 2025. javne natječajne za prodaju nekretnina u vlasništvu Grada objavljivao u lokalnom glasilu te na mrežnim stranicama Grada.

6. Javna nabava

- 6.1. Grad je obveznik primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave za 2024., izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su kod Plana nabave, Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, postupaka nabave i prethodnog istraživanja tržišta.

– Plan nabave

Grad je donio Plan nabave za 2024., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 8.488.789,52 eura. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 18.941.988,44 eura, što je 10.453.198,92 eura ili 123,1 % više u odnosu na Plan nabave. Tijekom 2024. u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske uneseno je 75 izmjena i dopuna Plana nabave. Prijedloge izmjena i/ili dopuna Plana nabave donosili su upravni odjeli zasebno, prema ukazanim potrebama, a u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske unosila je odgovorna osoba iz Upravnog odjela za poslove gradonačelnika. Za donesene izmjene i dopune Plana nabave nisu pribavljene pisane odluke gradonačelnika o prihvatanju izmjena i dopuna Plana nabave.

Iako su zadnje izmjene i dopune Plana nabave za 2024. donesene u prosincu 2024., Grad tijekom 2024. nije proveo šest otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 7.622.015,52 eura te 17 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 348.160,00 eura. Također, tijekom 2024. izdane su narudžbenice u ukupnom iznosu od 74.113,81 euro, čija je pojedinačna vrijednost veća od 2.650,00 eura, a koje nisu planirane Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, za pojedine nabave koje su planirane Planom nabave za 2024., a nisu provedene, tijekom godine nisu podneseni zahtjevi za pokretanjem postupaka nabave, dok za pojedine nabave koje su provedene tijekom 2024., a nisu planirane Planom nabave, nadležni odjeli nisu dostavili prijedloge za planiranje nabave u Planu nabave. Nadalje, navodi da su pojedine nabave provedene tijekom 2025.

S obzirom na to da tijekom 2024. Grad nije proveo 23 planirana postupka nabave procijenjene vrijednosti od 7.970.175,52 eura te da je nabavljao robu, radove i usluge za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 74.113,81 euro (čija je pojedinačna vrijednost veća od 2.650,00 eura, a koje nisu bili planirane Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave), proizlazi da Plan nabave za 2024. ne prikazuje realne potrebe Grada za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine. Nadalje, brojnost prijedloga, koji prethodno nisu objedinjeni, a na temelju kojih je tijekom pojedinih mjeseci doneseno 75 izmjena i dopuna Plana nabave za 2024., utječe na preglednost podataka, odnosno otežano praćenje izmjena i dopuna, kao i točnost ažuriranja podataka u Planu nabave za 2024.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu, a naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave donositi na temelju pisane odluke gradonačelnika o prihvatanju predloženih izmjena i dopuna plana nabave, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, Državni ured za reviziju preporučuje planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave iskazivao realne potrebe Grada za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine te donositi izmjene i dopune plana nabave na temelju objedinjenih prijedloga za određeno razdoblje u svrhu preglednosti podataka, odnosno lakšeg praćenja izmjena i dopuna, kao i točnosti ažuriranja podataka u planu nabave.

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donio je gradonačelnik u siječnju 2023., a novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donijelo je Gradsko vijeće u ožujku 2025. Navedenim pravilnicima određeno je da se postupci nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 3.000,00 eura provede izdavanjem narudžbenice. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 3.000,00 eura do 10.000,00 eura odnosno radova do 20.000,00 eura provode se pribavljanjem ponude jednog gospodarskog subjekta. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 10.000,00 eura do 26.540,00 eura odnosno radova od 20.000,00 do 66.360,00 eura provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave planirano je 157 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 18.941.988,44 eura, od čega 135 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 2.312.516,51 euro.

Revizijom su provjerena 23 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 915.910,00 eura. Od 23 provjerena postupka jednostavne nabave, u 21 postupku su upućivani pozivi na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekata, pri čemu je za 17 postupaka zaprimljena samo jedna ponuda. Objava poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada mogla bi utjecati na veći broj ponuda jer bi informacija o potrebama za nabavu bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

S obzirom na obvezu poštivanja osnovnih načela javne nabave (kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju jednostavne nabave, Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada kako bi informacija o potrebama za nabavom bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

– Postupci nabave

U glavnoj knjizi za 2024. evidentirani su te u financijskim izvještajima iskazani rashodi za premije osiguranja u iznosu od 59.969,85 eura (imovine u iznosu od 47.822,79 eura, zaposlenih u iznosu od 6.937,24 eura te prijevoznih sredstava u iznosu od 5.209,82 eura), koji nisu planirani Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. Nabava usluge osiguranja imovine, zaposlenih i prijevoznih sredstava provedena je izravnim ugovaranjem.

Prema odredbama članaka 12. i 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost veća od 26.540,00 eura i za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost veća od 66.360,00 eura. U planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu usluga osiguranja imovine, zaposlenih i prijevoznih sredstava te provoditi odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Prethodno istraživanje tržišta

Planom nabave za 2024. planiran je otvoreni postupak javne nabave izvođenja radova na izgradnji bazenskog sportsko-turističkog centra procijenjene vrijednosti od 6.781.667,52 eura. Prema podacima iz projektne dokumentacije, radovi za izgradnju bazenskog sportsko-turističkog centra, između ostalog, obuhvaćaju izgradnju otvorenog rekreacijskog i poluolimpijskog bazena te otvorenog dječjeg bazena s nadstrešnicom. Poziv za nadmetanje objavljen je u srpnju 2024. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske na koji su pristigle tri ponude. Grad je u siječnju 2025. donio Odluku o poništenju postupka jer, nakon isključenja ponuditelja ili odbijanja ponuda, nije preostala nijedna valjana ponuda. Tijekom 2024. ostvareni su rashodi za bazenski sportsko-turistički centar u ukupnom iznosu od 66.000,00 eura (izrada projektne dokumentacije u iznosu od 33.000,00 eura i konzultantske usluge u vezi s provođenjem otvorenog postupka javne nabave u iznosu od 33.000,00 eura). Nakon donošenja Oduke o poništenju postupka, Grad je pristupio izmjeni projektne dokumentacije.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, umjesto planiranog otvorenog bazena, izmjenama projektne dokumentacije, između ostalog, predviđena je izgradnja zatvorenog rekreacijskog i poluolimpijskog bazena te prilagodba spajanja na izvore geotermalne energije.

Prema odredbama članka 198., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi i članka 8. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prije pokretanja postupka javne nabave javni naručitelj u pravilu provodi analizu tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavom.

Grad nema pisanih dokaza iz kojih bi bilo vidljivo jesu li i na koji način istraživali tržište prije pokretanja otvorenog postupka javne nabave izvođenja radova na izgradnji bazenskog sportsko-turističkog centra kako bi pribavio što je moguće više informacija o radovima odnosno vrsti objekta koje namjeravaju izgraditi. Istraživanjem tržišta Grad bi došao do saznanja o većem broju gospodarskih subjekata koji bi mogli pružiti traženu uslugu, cijenama i drugim okolnostima, što bi moglo imati utjecaja na povećanje otvorenosti i učinkovitosti dobrog upravljanja pri nabavi. Predstavnici Grada, prema obrazloženju odgovorne osobe, posjetili su nekoliko novoizgrađenih bazenskih centara zbog razmjene iskustava i prikupljanja informacija, međutim, istraživanje tržišta nije dokumentirano.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti prethodnom istraživanju tržišta te osigurati dokumentaciju iz koje će biti razvidno da je Grad provodio prethodno istraživanje tržišta kako bi pribavio informacije o predmetu nabave, gospodarskim subjektima koji sudjeluju na tržištu, cijenama i drugim okolnostima koje utječu na uvjete nabave, a sve u cilju izbjegavanja dodatnih troškova te ekonomičnog i svrhovitog trošenja javnih sredstava.

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

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su nepovoljna mišljenja. Revizijom za 2024. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi (N) i preporuka (P) iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2018.	N	Izraditi analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Grada te donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka sredstava na redovnom žiroračunu, u skladu s odredbama Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		2018.	N	Voditi računa o namjenskom trošenju sredstava i preuzimanju budućih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		2018.	N	Financijske izvještaje sastavljati na način da daju točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Grada, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	28. veljače 2021.	provedeno
4.	Sustav unutarnjih kontrola	2018.	N	Uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, zaštite sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Grada, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		2018.	P	Ažurirati poslovne procese, detaljnije urediti pravila postupanja i u procesima odrediti više zaposlenika kako bi se omogućile učinkovite i djelotvorne kontrole te smanjila mogućnost za eventualnim počinjenjem protupravnih radnji (načelo razdvajanja dužnosti).	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
6.		2018.	N	Evidentirati sve primljene i izdane vrijednosne papire te dana jamstva u pomoćnoj knjizi Primljenih i izdanih vrijednosnih papira i iskazivati ih na računima izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	provedeno nakon roka
7.		2018.	N	Evidentirati sve ugovore u Evidenciju ugovora u skladu s odredbama Odluke i izmjene Odluke o stvaranju i praćenju ugovorenih obveza Grada.	31. prosinca 2020.	provedeno
8.	Javna nabava	2018.	N	Planirati i provesti postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
9.		2018.	N	U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi sve podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka

Obrazloženje danih naloga koji su provedeni nakon roka i djelomično proveden daje se u nastavku.

- Grad je tijekom 2025. evidentirao sve primljene i izdane vrijednosne papire te dana jamstva u pomoćnoj knjizi Primljenih i izdanih vrijednosnih papira te ih evidentirao u poslovnim knjigama na računima izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. (redni broj 6.)
- U vezi s danim nalogom da se planiraju i provedu postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, Grad je tijekom 2024. provodio postupke jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, ali Planom nabave i Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. nije planirao sve jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost veća od 2.650,00 eura. Vrijednosno značajnije jednostavne nabave koje nisu planirane odnose se na usluge izrade izvedbenog projekta (rashodi ostvareni u iznosu od 33.000,00 eura), konzultantske usluge za izgradnju bazenskog sportsko-turističkog centra (rashodi ostvareni u iznosu od 33.000,00 eura), uredski materijal (rashodi ostvareni u iznosu od 24.126,71 euro), usluge izrade projektne dokumentacije za izgradnju nove zgrade glazbene škole (rashodi ostvareni u iznosu od 22.500,00 eura) i gorivo (rashodi ostvareni u iznosu od 13.526,21 euro). (redni broj 8.)
- Grad je tijekom 2025. u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unio sve podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. (redni broj 9.)

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

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