



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/23-02/36
URBROJ: 613-14-24-8
Slavonski Brod, 16. travnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Požega
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
	Programi i projekti financirani u 2022.	18
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2022.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2022.	24

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza u kojoj su opisane činjenice u vezi s isplatom šteta od elementarnih nepogoda. Grad je u 2021. primio od Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija) sredstva za ublažavanje i uklanjanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu od 13.035.018,00 kn. Odlukom Županije o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje i uklanjanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih u lipnju 2021., utvrđeno je da se sredstva isplaćuju oštećenima za pokriće do 30,0 % prijavljenih šteta na obiteljskim i višestambenim neosiguranim objektima u vlasništvu fizičkih osoba te pokriće do 30,0 % prijavljenih šteta na neosiguranoj opremi u vlasništvu fizičkih osoba u prirodnoj nepogodi poplave. Grad nije obavio provjeru namjenskog utroška sredstava. Navedeno nije utjecalo na izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja za 2022.

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Sjedište Grada je Trg Sv. Trojstva 1, Požega. Obuhvaća 31 naselje s ukupno 22 294 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.) i sjedište je Požeško-slavonske županije.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17 i 3/24, koja je na snazi od siječnja 2024.), Grad je razvrstan u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa razvijenosti nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Ured gradonačelnika, Služba za unutarnju reviziju i Služba za javnu nabavu te pet upravnih odjela (za samoupravu, društvene djelatnosti, imovinskopravne poslove, komunalne djelatnosti i gospodarenje te financije i proračun). Prema odredbi članka 11., stavka 2. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15), gradonačelnik je u 2015. donio rješenje o osnivanju i imenovanju procjeniteljskog povjerenstva za tržište nekretnina za područje Grada. Grad je koncem 2022. imao 50 zaposlenika, od kojih 49 na neodređeno i jednog na određeno vrijeme. Također, Grad je koncem godine imao 83 zaposlenika na projektima Europske unije te šest na javnim radovima.

Prema odredbama Statuta iz veljače 2021., Gradsko vijeće ima 19 članova, a gradonačelnik jednog zamjenika. Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je dr. sc. Željko Glavić. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik gradonačelnika volonterski. Prema odredbi 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.

Prema podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Grad ima devet proračunskih korisnika u kojima je koncem 2022. bilo 356 zaposlenika.

Četiri proračunska korisnika financiraju se iz decentraliziranih sredstava (tri osnovne škole i javna vatrogasna postrojba), a pet iz drugih prihoda Grada (gradsko kazalište, gradska knjižnica, gradski muzej, dječji vrtić, lokalna razvojna agencija).

Koncem 2022. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva, i to društva za vodne djelatnosti i društva za obavljanje komunalnih djelatnosti s pojedinačnim udjelima od 72,95 %.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave unutarnjih kontrola Grad je donio Mapu poslovnih procesa, koja, između ostalog, obuhvaća pisane procedure izrade i donošenja proračuna te izvještavanja o izvršenju proračuna, mapu procesa isplaćivanja i kontrole donacija i pomoći, proces zaprimanja i kontrole računa, proces naplate prihoda te druge procedure. Svaki proces ima kratki opis, cilj, glavne rizike, svrhu i cilj postupka unutar procesa te odgovornost nositelja aktivnosti. Također, sastavljen je Registar rizika koji obuhvaća naziv rizika, mjere i osobe zaduženu za otklanjanje rizika.

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

Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Donesen je Etički kodeks službenika i namještenika Gradske uprave i Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća.

Grad provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Gradonačelnik je u ožujku 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022., uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. Prema Izjavi i Upitniku, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izvršavanje proračuna (nije zaključen ugovor o dodjeli sredstava sa Sportskim savezom Požeško-slavonske županije) te upravljanje imovinom (nisu upisana sva vlasnička prava na nekretnine u vlasništvu Grada i nije evidentirana oprema dobivena od Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja).

Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom otklanjanja i odgovorna osoba zadužena za otklanjanje nepravilnosti. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) navedene nepravilnosti su otklonjene.

U prosincu 2023. Grad je uputio dopise proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu kojim je zatražio provjeru dokumentacije na temelju koje su sastavljene izjave o fiskalnoj odgovornosti korisnika za 2022. Obavljena je provjera izjava te su sastavljeni izvještaji o provjeri.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, ustrojena je Služba za unutarnju reviziju koja ima voditelja. Doneseni su Pravilnik o unutarnjoj reviziji, Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju za 2022. te Strateški plan za razdoblje 2021. – 2023. kojim su utvrđeni ciljevi i prioriteti te aktivnosti navedene Službe. Tijekom 2022. obavljene su dvije revizije, i to: revizija blagajničkog poslovanja osnovne škole (proračunskog korisnika Grada) i revizija namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih Požeškom športskom savezu za financiranje javnih potreba u sportu.

Grad ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama svim korisnicima na jednak način i pod jednakim uvjetima. Dokumenti i informacije o djelovanju Grada objavljeni su na mrežnim stranicama Grada te u njegovom službenom glasilu. U skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) Grad je prije donošenja općih akata proveo savjetovanja s javnošću.

Planiranje i izvršenje proračuna

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

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 192.082.650,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 194.565.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.482.350,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (u svibnju i listopadu 2022.). Posljednjim Izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu od 188.784.703,00 kn, što je 3.297.947,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na Proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 199.160.391,00 kn, što je 4.595.391,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 10.375.688,00 kn.

Tijekom 2022. donesene su dvije odluke o preraspodjeli stavaka unutar pozicija proračuna kojima ukupan iznos rashoda nije mijenjan, već je obavljena preraspodjela unutar stavki rashoda. U skladu s odredbama članka 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), gradonačelnik je izvijestio Gradsko vijeće o provedenim preraspodjelama u proračunu.

Proračun te izmjene i dopune Proračuna sastavljeni su prema proračunskim klasifikacijama. Uz Proračun za 2022., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Projekcijama za 2023. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 189.130.500,00 kn, a za 2024. prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 159.685.400,00 kn.

Grad ima ustrojenu riznicu. U sustavu riznice posluje šest proračunskih korisnika (gradska knjižnica, gradsko kazalište, gradski muzej, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba i lokalna razvojna agencija) i Vijeće srpske nacionalne manjine koji nemaju poslovni račun i uplaćuju sve prihode na račun riznice te tri osnovne škole koje su zadržale vlastiti poslovni račun. Putem sustava riznice nadzire se uplata vlastitih i namjenskih prihoda korisnika, a pojedini korisnici imaju donesene akte o korištenju vlastitih prihoda. Upravni odjeli nadležni za proračunske korisnike putem riznice dobivaju zahtjeve za sredstvima s priložima koji se sastoje od ponude, računa, narudžbenice ili ugovora i ovjerene otpremnice ili izdatnice te zapisnika da je roba isporučena ili usluga obavljena u skladu s narudžbom. Zahtjeve i priloge ovjerele su osobe zadužene za računovodstvo i ravnatelji. Nadležni upravni odjel pregledava primljenu dokumentaciju, provjerava ispravnost i dostatnost sredstava te ovjerava i podnosi dokumentaciju na plaćanje Upravnom odjelu za financije i proračun Grada.

Grad je uz Proračun donio Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, Program javnih potreba u kulturi, Program javnih potreba u predškolskom odgoju i školstvu, Program javnih potreba u sportu, Program javnih potreba u socijalnoj skrbi, Program javnih potreba u turizmu i drugih udruga građana, Odluku o mjerilima i načinu rasporeda sredstava komunalne naknade za komunalne djelatnosti te Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih vijećnika u Gradskom vijeću.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2022., koje je Gradsko vijeće donijelo u svibnju 2023., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 159.876.564,00 kn, što je 28.908.139,00 kn ili 15,3 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 145.763.866,00 kn, što je 53.396.525,00 kn ili 26,8 % manje od planiranih. Ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 14.112.698,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirane prihode i primitke odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna za 22,1 % te prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 72,6 %, dok se vrijednosno značajnije smanjenje rashoda i izdataka odnosi na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 62,3 %. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Na temelju odredaba članaka 26. i 38. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), Grad je donio Strategiju razvoja Grada za razdoblje od 2015. do 2020. te provedbeni program za razdoblje od 2021. do 2025. Strategijom razvoja Grada utvrđena je vizija te strateški ciljevi. Prema utvrđenoj viziji Grad je nositelj vlastitog razvoja i razvoja okoline, koji svojom gospodarskom, prostornom i društvenom infrastrukturom omogućuje visoku kvalitetu života građana. Nadalje, Strategijom su utvrđeni strateški ciljevi: rast gospodarstva u svrhu otvaranja novih radnih mjesta, osigurati kvalitetno i održivo (ekološki prihvatljivo) upravljanje prostorom grada uz adekvatno riješenu temeljnu infrastrukturu i ostvariti bolju kvalitetu života, javnih usluga te socijalnu uključenost svih skupina stanovništva Grada. Grad je donio nacrt Strategije razvoja urbanog područja Grada od 2021. do 2027., koji do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) predstavničko tijelo nije usvojilo.

Prema provedbenom programu, vizija Grada obuhvaća prilagođavanje i razvitak postojeće urbane infrastrukture na adekvatan i ekološki prihvatljiv način te veću učinkovitost i ponudu javnih usluga za sve građane.

Osnovni preduvjet visoke kvalitete života je kreiranje novih radnih mjesta i poboljšanje postojećih kroz poticanje razvoja poduzetništva i samozapošljavanja te omogućavanje pristupa društvenim vrijednostima za sve društvene skupine, a posebno one koje su u nepovoljnom položaju u društvu i na tržištu rada.

Misija Grada je razviti Grad u mjesto visoke kvalitete života, pružajući jednake mogućnosti za sve građane, razviti novu zelenu i urbanu infrastrukturu, povećati ponudu javnih usluga te stvoriti poduzetničku klimu koja je generator novih investicija kako bi se stvorila dodana vrijednost i otvorila nova radna mjesta. Grad prati ostvarenje provedbe navedenog programa te je za 2022. sastavio polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi koje je objavljeno na mrežnim stranicama Grada i dostavljeno Panori – Regionalnom koordinatorskom razvoju Požeško-slavonske županije.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 122.939.438,00 kn, što je 18.508.320,00 kn ili 17,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 13.638.987,00 kn ili 31,6 % zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak i poreza na imovinu te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrti po protestiranim jamstvima za 5.252.382,00 kn ili 713,3 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od tekućih donacija.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	43.223.570,00	56.862.557,00	131,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	45.700.898,00	44.517.882,00	97,4
3.	Prihodi od imovine	2.272.154,00	2.835.856,00	124,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.253.071,00	11.901.216,00	105,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	736.375,00	5.988.757,00	813,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	319.751,00	360.881,00	112,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	911.983,00	457.929,00	50,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.316,00	14.360,00	107,8
	Ukupni prihodi i primici	104.431.118,00	122.939.438,00	117,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 56.862.557,00 kn ili 46,3 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 44.517.882,00 kn ili 36,2 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, donacije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, doprinos za šume i vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, najam stanova, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu od 47.519.945,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,7 %. Prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama i donesenim programima korištenja sredstava. Grad je izvještavao nadležna državna tijela o korištenju prihoda od pomoći te prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 56.862.557,00 kn. Odnose se na porez i prerez na dohodak u iznosu od 53.023.679,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 3.606.019,00 kn te gradske poreze u iznosu od 232.859,00 kn (porez na potrošnju 228.474,00 kn te naplaćena dugovanja za porez na tvrtku ili naziv iz prethodnih godina 4.385,00 kn). Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi od 7,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 44.517.882,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 28.694.011,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 15.823.871,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 16.122.151,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu od 6.066.669,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 3.201.030,00 kn te pomoći županijske uprave za ceste s osnova pripadajućeg dijela godišnje naknade za uporabu cesta u iznosu od 2.640.911,00 kn.

Pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnanje ostvarene su na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnanja s iznosom fiskalnog izravnanja za 2022. (Narodne novine 145/21), koju je donijelo Ministarstvo financija.

Za financiranje decentraliziranih funkcija od pomoći izravnanja te dodatnog udjela poreza na dohodak ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu od 7.899.402,00 kn. Sredstva za osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu utrošena su u visini doznačenih sredstava u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2022. (Narodne novine 147/21) i Odlukom o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za financiranje rashoda javnih vatrogasnih postrojbi u 2022. godini (Narodne novine 147/21).

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna i od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za rekonstrukciju i dogradnju Gradskog muzeja (projekt Požeške bolte) u iznosu od 15.083.754,00 kn te od Ministarstva turizma i sporta za sufinanciranje projekta uređenja Požeške kuće u iznosu od 250.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.835.856,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na godišnju naknadu za pravo puta na nekretninama u iznosu od 1.170.788,00 kn, zakup javnih površina u iznosu od 549.509,00 kn, spomeničku rentu u iznosu od 421.039,00 kn te naknadu za koncesije za linijski prijevoz putnika, opskrbu plinom i poljoprivredno zemljište u iznosu od 383.336,00 kn. Prihodi od naknada za pravo puta ostvareni su na temelju sedam ugovora o osnivanju prava služnosti na javnim površinama zaključenih s različitim pravnim osobama i rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti, prema kojima pravne osobe za usluge telekomunikacija imaju pravo puta na nekretninama u vlasništvu Grada za koje su obvezne plaćati godišnju naknadu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 11.901.216,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 9.972.827,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 840.148,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda, robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 5.988.757,00 kn, a odnose se na prihode od kapitalnih donacija u iznosu od 5.006.763,00 kn, prihode od uplate Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 552.902,00 kn te prihode od tekućih donacija u iznosu od 429.092,00 kn. Prihodi od kapitalnih donacija odnose se na prihode od donacije komunalnog trgovačkog društva za sufinanciranje projekata aglomeracije u iznosu od 2.390.051,00 kn, donacije Hrvatskog nogometnog saveza za umjetnu travu za teren na stadionu nogometnog kluba u iznosu od 2.200.197,00 kn, donacije pravne osobe u iznosu od 316.515,00 kn za financiranje projekta izgradnje ulice na području Grada te donaciju pravne osobe za nabavu glazbene opreme u iznosu od 100.000,00 kn. Prihodi od tekućih donacija ostvareni su od trgovačkih društava u iznosu od 373.092,00 kn na ime sponzorstva za festival Zlatne žice Slavonije 2022. te od Hrvatske turističke zajednice za sufinanciranje navedenog festivala u iznosu od 56.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu od 324.191,00 kn. Ostvareni su na temelju četiri ugovora zaključena u 2022., i to nakon provedenog natječaja, izravnom pogodbom i darovanjem zemljišta na temelju Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 174/04, 92/05, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12, 33/13, 148/13 i 92/14). Prodaja putem neposredne pogodbe provedena je prema odredbama članka 176. Zakona o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13, 65/17, 114/18, 39/19, 98/19 i 67/23), kojima je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne na zahtjev vlasnika zemljišta, odnosno građevine po tržišnoj cijeni prodati bez provedbe javnog natječaja dio zemljišta potrebnog za formiranje izgrađene građevne čestice u skladu s urbanističkim planom uređenja ili detaljnim planom uređenja kao i zemljište koje čini građevnu česticu zgrade za koju je doneseno rješenje o izvedenom stanju na temelju posebnog zakona kojim se uređuje ozakonjenje nezakonitih zgrada. Kupoprodajne cijene utvrđene su na temelju elaborata ovlaštenih sudskih vještaka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 108.570.801,00 kn, što je 5.861.762,00 kn ili 5,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više su ostvareni materijalni rashodi za 5.047.104,00 kn ili 25,4 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za materijal i energiju zbog povećanja cijena energenata i povećanja troškova pojedinih usluga) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 11.714.484,00 kn ili 127,6 % (najvećim dijelom zbog kupovine poslovnog objekta i dodatnih ulaganja na građevinskim objektima). Znatno manje su ostvareni ostali rashodi za 6.516.826,00 kn ili 26,7 % jer su u 2021. isplaćene naknade šteta uzrokovane elementarnom nepogodom.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	11.023.123,00	10.392.633,00	94,3
2.	Materijalni rashodi	19.846.078,00	24.893.182,00	125,4
3.	Financijski rashodi	784.129,00	781.155,00	99,6
4.	Subvencije	3.275.118,00	3.014.763,00	92,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	27.512.776,00	24.981.112,00	90,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.509.634,00	2.552.117,00	72,7
7.	Ostali rashodi	24.450.199,00	17.933.373,00	73,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.183.471,00	20.897.955,00	227,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.124.511,00	3.124.511,00	100,0
	Ukupni rashodi i izdaci	102.709.039,00	108.570.801,00	105,7
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	104.431.118,00	122.939.438,00	117,7
	Višak prihoda i primitaka	1.722.079,00	14.368.637,00	834,4

Vrijednosno su značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 24.981.112,00 kn ili 23,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 24.893.182,00 kn ili 22,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 20.897.955,00 kn ili 19,2 % te ostali rashodi u iznosu od 17.933.373,00 kn ili 16,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 10.392.633,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 8.518.335,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.394.378,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknade, nagrade, darovi i potpore) u iznosu od 479.920,00 kn. Rashodi za brutoplaće ostvareni su za zaposlenike upravnih tijela Grada (Ured gradonačelnika, upravni odjeli i službe) u iznosu od 6.309.974,00 kn, plaće zaposlenih na projektima financiranim iz EU sredstava u iznosu od 1.934.259,00 kn, plaće zaposlenih na javnim radovima u iznosu od 165.730,00 kn i plaće vježbenika u iznosu od 108.372,00 kn. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi u iznosu od 24.893.182,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 16.730.276,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 5.936.845,00 kn (vrijednosno najznačajniji su za utrošenu električnu energiju u iznosu od 5.124.482,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.960.842,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 621.670,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 343.117,00 kn te rashode za poticajnu naknadu za osiguravanje uvjeta i provedbu propisanih mjera gospodarenje otpadom u iznosu od 339.160,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 244.184,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 21.035,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 6.311.872,00 kn (najvećim dijelom odnose se na održavanje građevinskih objekata u iznosu od 4.653.088,00 kn), ostale usluge u iznosu od 3.850.358,00 kn (vrijednosno najznačajnije su usluge čišćenja i održavanja javnih površina i groblja, održavanje objekata odvodnje atmosferskih voda, usluge čišćenja poslovnih prostorija i slično u iznosu od 2.789.505,00 kn te ostale nespomenute usluge u iznosu od 891.894,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.866.261,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.824.752,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 1.034.133,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za autorske honorare u iznosu od 376.820,00 kn i ugovore o djelu u iznosu od 30.496,00 kn. Rashodi za autorske honorare ostvareni su za usluge nastupa na festivalu Zlatne žice Slavonije na temelju devet autorskih ugovora zaključenih s umjetnicima (izvođačima) u lipnju i srpnju 2022. Rashodi za naknade po ugovorima o djelu odnose se na obavljanje poslova voditelja *press* centra i odnosa s javnošću, usluge voditelja programa, obavljanje poslova umjetničke voditeljice i poslova tehničke podrške dječjeg programa te administratora službenih stranica festivala Zlatne žice Slavonije. Na ugovorene naknade uplaćeni su propisani porezi, prirez i doprinosi. Sastavljena su izvješća o izvršenoj usluzi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 13.063.957,00 kn. Odnose se na rashode za javnu rasvjetu u iznosu od 5.609.425,00 kn (električna energija 4.627.651,00 kn i održavanje javne rasvjete 981.774,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.901.295,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 1.929.899,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 744.779,00 kn, usluge dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije u iznosu od 373.603,00 kn, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 302.749,00 kn, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 185.800,00 kn te druge komunalne usluge (čišćenje deponija i građevinskih parcela) u iznosu od 16.407,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 3.014.763,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima u iznosu od 2.508.151,00 kn (trgovačkom društvu za subvenciju gradskog prijevoza 2.073.523,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za sufinanciranje upravljanja reciklažnim dvorištem 90.554,00 kn, poticanje zapošljavanja i razvoja poduzetništva 173.574,00 kn, financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Grad 161.500,00 kn, subvencije pravnoj osobi za ulaganje u turizam i povećanje smještajnih kapaciteta 9.000,00 kn), obrtnicima u iznosu od 367.322,00 kn (u skladu s Programom mjera poticanja zapošljavanja i razvoja poduzetništva) i poljoprivrednicima u iznosu od 139.290,00 kn (za poticanje uzgoja i držanje krava te za sufinanciranje troškova umjetnog osjemenjivanja stoke). Subvencije su isplaćene na temelju odluka gradonačelnika, javnog poziva za podnošenje zahtjeva za dodjelu subvencija te zaključenih ugovora. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22), Odluke o provođenju javnog poziva za financiranje programskih sadržaja od posebnog interesa za Grad i Odluke o izmjenama spomenute Odluke, objavljen je javni poziv za financiranje programskih sadržaja radijskih programa i elektroničkih publikacija od interesa za Grad. Javnim pozivom su, između ostalog, utvrđeni kriteriji dodjele financijskih sredstava, uvjeti za prijavu, način i rok predaje prijave, objava rezultata javnog poziva te pravo prigovora i sklapanje ugovora. Povjerenstvo za provedbu javnog poziva donijelo je zaključak o dodjeli financijskih sredstava (šest elektroničkih publikacija i dva radija) za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija u 2022. na temelju kojeg su s korisnicima zaključeni ugovori o financiranju programskih sadržaja od interesa za Grad. Rashodi su ostvareni na temelju računa koji sadrže specifikaciju pruženih usluga.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 24.981.112,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 23.718.105,00 kn te prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 906.292,00 kn (tekući prijenosi u iznosu od 864.703,00 kn, kapitalni prijenosi u iznosu od 41.589,00 kn). Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za program besplatnih obroka (projekt „Naša školska užina – faza III“) i program pomoćnika u nastavi (projekt „Petica za dvoje – faza V“) u iznosu od 431.838,00 kn te za unaprjeđenje usluga u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja (projekt „Požeški limači faza II“) u iznosu od 378.334,00 kn. Kapitalni prijenosi u iznosu od 41.589,00 kn odnose se na doznaku sredstava Dječjem vrtiću Požega za opremu u sklopu projekta „Požeški limači faza II“.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 2.552.117,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na stipendije i školarine učenika i studenata u iznosu od 596.135,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima za podmirenje troškova stanovanja (režijski troškovi, najamnina, podmirenje pogrebnih troškova, jednokratne novčane pomoći, troškovi javnog prijevoza, pomoć obiteljima za smještaj djece u vrtiću) u iznosu od 502.587,00 kn, pomoć za novorođeno dijete u iznosu od 463.000,00 kn, pomoć umirovljenicima u iznosu od 274.172,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima za ublažavanje krize u iznosu od 237.000,00 kn, pomoć kućanstvima za nabavu ogrjeva u iznosu od 103.950,00 kn, jednokratne novčane naknade povodom Uskrsa u iznosu od 74.400,00 kn, pomoć za podmirenje troškova prehrane organizirane u tri osnovne škole u iznosu od 36.655,00 kn te isplate božićnica umirovljenicima u iznosu od 35.700,00 kn. Grad je donio Odluku o socijalnoj skrbi, kojom su propisani uvjeti i način ostvarivanja socijalne pomoći. Naknade su isplaćene u skladu s Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi u 2022 i navedenom Odlukom.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 17.933.373,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 13.930.528,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 3.344.506,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 636.776,00 kn te naknade štete za ublažavanje i otklanjanje posljedica prirodnih nepogoda (štete u poljoprivredi – mraz) u iznosu od 21.563,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije za rad i aktivnosti Požeškog športskog saveza (materijalni troškovi i održavanje sportskih objekata, kotizacija sudaca i prijevoz, sufinanciranje kvalitetnog sporta, plaće djelatnika, rad sportskih udruga, stipendije vrhunskim sportašima i drugo) u iznosu od 7.225.931,00 kn, ostale tekuće donacije u iznosu od 6.235.894,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije donacije privatnim dječjim vrtićima 2.355.940,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada 731.950,00 kn, katoličkoj osnovnoj školi 679.385,00 kn, Turističkoj zajednici Grada 533.000,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa 394.200,00 kn, udrugama proizašlim iz Domovinskog rata 216.000,00 kn, Caritasu Požeške biskupije 100.000,00 kn i Zavodu za znanstveno-istraživački i umjetnički rad 99.960,00 kn) te udrugama u iznosu od 379.753,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći komunalnom društvu za sufinanciranje opremanja kompostane u iznosu od 1.667.942,00 kn te društvu za vodoopskrbu i odvodnju za sufinanciranje projekta „Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture na području aglomeracije Požega“ u iznosu od 1.644.264,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije doznačene su Požeškom športskom savezu za troškove sufinanciranja zajedničkog programa s Hrvatskim olimpijskim odborom (uređenje nogometnog igrališta, nabavu akrobatske staze za gimnastiku) u iznosu od 274.194,00 kn, fizičkoj osobi temeljem ugovora o darovanju nekretnine sukladno Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji u iznosu od 191.914,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 82.000,00 kn (zamjena krovišta, uređenje fasade i stolarije) te udrugama u iznosu od 70.000,00 kn (za izgradnju garaže za zapovjedno vozilo, proširenje rasvjetne mreže na ribnjaku, izradu novih odora). Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s usvojenim programima javnih potreba za 2022., provedenim javnim pozivima za financiranje javnih potreba udruga građana, odlukama Gradskog vijeća, zaključcima gradonačelnika te zaključenim ugovorima s korisnicima. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o realiziranom programu i namjenskom korištenju sredstava. Grad je na svojim mrežnim stranicama objavio popis korisnika donacija u 2022.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 20.897.955,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na ulaganje u rekonstrukciju i dogradnju Gradskog muzeja (projekt Požeške bolte) u iznosu od 8.987.747,00 kn, nogometni teren na stadionu nogometnog kluba u iznosu od 4.016.586,00 kn, prometnice i mostove u iznosu od 3.131.745,00 kn, izgradnju cesta u iznosu od 1.337.765,00 kn, nabavu poslovnog prostora u iznosu od 1.100.000,00 kn u svrhu završetka projekta Požeške bolte te nabavu opreme za ostale namjene (nabava opreme za dječje vrtiće i osnovne škole za odvojeno prikupljanje otpada, rasvjetnih tijela i reflektora za pomoćno nogometno igralište, ugradnja sprava za dječja igrališta, nabava sprave za vježbanje za sportsko-rekreacijski centar te druga oprema) u iznosu od 943.078,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 3.124.511,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita od poslovne banke u 2016. za financiranje kapitalnih projekata izgradnje i dodatnih ulaganja u prometnice i mostove, uređenje (rekonstrukciju) gradskog trga, rekonstrukciju gradskih bazena te izgradnju dječjeg vrtića.

Višak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 14.368.637,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 9.987.370,00 kn (višak iz 2021. iznosi 1.722.079,00 kn, a preneseni 8.205.650,00 kn, što je 9.927.729,00 kn i uvećan je za korekciju u iznosu od 59.641,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sjedećem razdoblju iznosi 24.356.007,00 kn. Gradsko vijeće je u 2023. donosilo odluke o raspodjeli rezultata poslovanja za 2022. odnosno uključivanje viška prihoda u proračun za 2023. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2023., ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.885.745,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 817.486.375,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	716.408.490,00	707.969.679,00	98,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	144.120.605,00	144.043.446,00	99,9
1.2.	Građevinski objekti	557.837.185,00	541.303.966,00	97,0
1.3.	Postrojenja i oprema	3.999.308,00	3.808.217,00	95,2
1.4.	Prijevozna sredstva	107.489,00	86.924,00	80,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.173.086,00	13.590.946,00	262,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.170.817,00	5.136.180,00	99,3
2.	Financijska imovina	95.471.121,00	109.516.696,00	114,7
2.1.	Novčana sredstva	14.509.338,00	28.867.824,00	199,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	182.527,00	265.275,00	145,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.507.800,00	74.507.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.828.360,00	4.376.853,00	90,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	476.577,00	243.612,00	51,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	966.519,00	1.255.332,00	129,9
	Ukupno imovina	811.879.611,00	817.486.375,00	100,7
3.	Obveze	34.186.348,00	31.366.115,00	91,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.669.497,00	4.809.104,00	103,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.077.794,00	1.212.049,00	112,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	28.256.691,00	25.174.950,00	89,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	182.366,00	170.012,00	93,2
4.	Vlastiti izvori	777.693.263,00	786.120.260,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	811.879.611,00	817.486.375,00	100,7
	Izvanbilančni zapisi	75.323.428,00	95.480.446,00	126,8

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. manja je za 8.438.811,00 kn ili 1,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Značajnije je smanjena vrijednost građevinskih objekata za 16.533.219,00 kn, a povećana je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 8.417.860,00 kn.

Grad je donio Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada za razdoblje od 2020. do 2024. te Godišnji plan upravljanja imovinom za 2022. Grad je upravljao svojom imovinom u skladu s navedenom Strategijom i Planom upravljanja. Ustrojen je Registar imovine.

Vrijednost zemljišta iskazana je koncem 2022. u iznosu od 144.043.446,00 kn. Tijekom 2018. prodana su četiri zemljišta u gospodarskoj zoni te su s kupcima zaključena četiri ugovora prema kojima ukupna kupoprodajna cijena iznosi 109.470,00 kn. Kupci su u cijelosti otplatili ugovorenu kupoprodajnu cijenu.

Prema odredbama članka 5. ugovora, kupci su se obvezali dostaviti Gradu projektну dokumentaciju potrebnu za izdavanje akata za gradnju objekata.

Također, prema odredbama članka 6. ugovora bili su obvezni započeti s radovima na izgradnji objekta u roku od dvije godine od zaključenja ugovora, prije početka radova na izgradnji objekta registrirati tvrtku sa sjedištem na području Grada te započeti obavljati gospodarsku djelatnost u roku od tri godine od dana zaključenja ugovora. Tri kupca nisu ispunila obveze po ugovoru, koje se odnose na dio navedenih odredbi (dostava projektne dokumentacije i početak radova na izgradnji objekta) te je Grad u 2021. raskinuo dva ugovora i ponovno objavio javne natječaje o prodaji dva zemljišta, nakon čega su s novim kupcima zaključeni ugovori o prodaji zemljišta. Nadalje, trećem kupcu koji nije ispunjavao ugovorne obveze Grad je u 2022. dostavio obavijest o raskidu ugovora i pokrenuo parnični postupak pred nadležnim trgovačkim sudom. U rujnu 2023. donesena je presuda u korist Grada kojom je naloženo da kupac izda ispravu za upis prava vlasništva u korist Grada. Na navedenu presudu pravni sljednik kupca je uložio žalbu. U tijeku je sudski postupak.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 541.303.966,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ceste i mostove u iznosu od 277.525.312,00 kn, poslovne zgrade i uredske objekte u iznosu od 105.349.992,00 kn, poslovne prostore u iznosu od 78.353.457,00 kn te sportske dvorane i rekreacijske objekte u iznosu od 48.541.434,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 13.590.946,00 kn i odnosi se na ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju Gradskog muzeja (projekt Požeške bolte) u iznosu od 12.513.204,00 kn, dvoranu Osnovne škole u iznosu od 365.025,00 kn, Državni arhiv u iznosu od 169.600,00 kn, izradu projekta za mrtvačnicu u iznosu od 113.502,00 kn, dječje vrtiće u iznosu od 160.633,00 kn, projektну dokumentaciju za ekološku javnu rasvjetu u iznosu od 68.875,00 kn, energetski pregled sustava javne rasvjete u iznosu od 66.063,00 kn te druga ulaganja u iznosu od 134.044,00 kn (energetska obnova doma, propust na potoku, sportsko-poslovna zgrada, sportsko-rekreacijski centar, izrada glavnog projekta za parkiralište, izgradnja pješačko-biciklističke staze). Za navedene projekte predviđen je rok izgradnje od 2025. do 2027. jer je predviđeno financiranje iz EU sredstava, odnosno Grad će se kandidirati za projekte kod nadležnih državnih tijela i institucija.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 11.007.364,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 6.121.624,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.885.740,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.376.853,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 265.275,00 kn te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 243.612,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, od iskazanih potraživanja (prije umanjenja za ispravak potraživanja) za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine, na dospjela se odnosi 9.023.417,00 kn, a na nedospjela 1.718.672,00 kn.

Grad je donio Proceduru o utvrđivanju i naplati proračunskih prihoda. U skladu s navedenim procedurama, tijekom 2022. za naplatu dospjelih potraživanja u ukupnom iznosu od 13.169.111,00 kn u više navrata upućivane su opomene. Opomene su slane za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, spomeničku rentu, najam stanova, zakup poslovnih prostora i garaža, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu te otkup stanova i naplatu režijskih troškova od korisnika poslovnih prostora.

Također, od 2021. do 2023. pokrenuto je 408 ovršnih postupaka za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, spomeničku rentu, naknadu za izgradnju parkirališta, zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora te danih zajmova poduzetnicima u iznosu od 2.618.077,00 kn.

Do studenoga 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 3.656.284,00 kn ili 33,2 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2022. ukupne obveze iskazane su u iznosu od 31.366.115,00 kn. Odnose se na obveze za kredit u iznosu od 25.174.950,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 4.809.104,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.212.049,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 170.012,00 kn. Obveze umanjene za odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja iznose 31.196.103,00 kn, a prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, na nedospjele obveze se odnosi 31.192.901,00 kn, a na dospjele 3.202,00 kn. Do studenoga 2023. podmirene su obveze u iznosu od 7.410.412,00 kn ili 23,6 % ukupnih obveza.

Obveze za kredit su nastale temeljem zaduživanja iz prijašnjih godina kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za realizaciju kapitalnih projekata te je s navedenom bankom zaključen ugovor o kreditu u 2016. u iznosu od 35.000.000,00 kn, odnosno u protuvrijednosti od 4.594.273,78 eura s rokom vraćanja od 15 godina, uključujući četiri godine počeka, s promjenjivom kamatnom stopom od 4,0 % godišnje. Kredit se uredno otplaćuje.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 95.480.446,00 kn odnose se na primljene i izdane bankarske garancije i zadužnice u iznosu od 57.001.003,00 kn, vrijednost zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i zemljišta u suvlasništvu Grada za koje se vodi postupak rješavanja vlasništva u iznosu od 15.468.655,00 kn, dane suglasnosti trgovačkom društvu Komunalac Požega u iznosu od 3.166.310,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 17.688.322,00 kn te tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 2.156.156,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2022.

Grad je u 2022. provodio deset projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije. Ukupna vrijednost projekata prema zaključenim ugovorima iznosi 54.965.521,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju i dogradnju Gradskog muzeja (projekt Požeške bolte), Naša školska užina II, Naša školska užina III, Naša školska užina IV, Petica za dvoje V. faza, Petica za dvoje VI. faza, Zaželi II, Zaželi III te Požeški limači II.

Projekt Požeške bolte financiran je iz sredstava Europskih strukturnih i investicijskih fondova te Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Projekt je namijenjen obnovi i uređenju Gradskog muzeja. Za realizaciju projekta Grad (nositelj projekta) je u ožujku 2020. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravljačko tijelo) i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) zaključio ugovor o financiranju. Ukupno ugovorena vrijednost projekta je 41.116.575,00 kn, ukupno prihvatljivi troškovi projekta iznose 40.741.575,00 kn, a dodjeljuju se bespovratna sredstva u iznosu od 33.499.999,00 kn (iznos potpore je 82,2 %). Vrijeme provedbe projekta je od 15. siječnja 2019. najkasnije do 30. lipnja 2023.

Grad, zajedno s Gradskim muzejom, osigurava vlastita sredstva (iz općih prihoda i primitaka, prihoda od prodaje nefinancijske imovine, prihoda za posebne namjene) u iznosu od 7.226.644,00 kn, dok Turistička zajednica Grada sudjeluje u iznosu od 14.931,00 kn, što čini ukupni udio vlastitih sredstava u iznosu od 7.241.575,00 kn. Projekt se sufinancira iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u razdoblju 2014. – 2020. Dodacima ugovoru zaključenim s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, rok završetka projekta produžavan je do 31. ožujka 2024.

Za navedeni projekt ostvareni su prihodi u iznosu od 20.223.791,00 kn (iz EU sredstava u iznosu od 18.651.424,00 kn te od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.572.367,00 kn). Ukupni rashodi projekta iznosili su 31.602.616,00 kn (dio rashoda je financiran iz vlastitih sredstava), a odnosili su se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 24.541.553,00 kn, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 4.152.317,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 2.472.093,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 247.566,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 155.257,00 kn te druge rashode poslovanja u iznosu od 33.830,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su na temelju ugovora o izvođenju radova na rekonstrukciji i dogradnji Gradskog muzeja zaključenog s izvoditeljem u prosincu 2020. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 25.588.398,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a rok izvođenja radova je 13 mjeseci od uvođenja u posao. Dodacima ugovoru, rok izvođenja radova produžavan je do 29. veljače 2024. Postupak nabave za navedene radove proveden je u prethodnim godinama prema propisima o javnoj nabavi. U tijeku je završetak radova te pripreme za obavljanje tehničkog pregleda građevine nakon čega će se ispostaviti okončana situacija.

Nadalje, za provedbu projekata Naša školska užina II, Naša školska užina III i Naša školska užina IV, Grad (kao nositelj projekta) je od siječnja 2021. do kolovoza 2022. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava i socijalne politike zaključio ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 1.625.364,00 kn. Projekti su financirani iz sredstava Fonda europske pomoći za najpotrebitije 2014. – 2020. u svrhu osiguravanja školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva. Intenzitet potpore je 100,0 %, a planirano vrijeme provođenja projekata je šest mjeseci (faza II) te po deset mjeseci faza III i faza IV. Grad je za provedbu navedenih projekata ostvario prihode u iznosu od 1.492.483,00 kn te rashode u iznosu od 1.487.244,00 kn. Projekti su završeni, o čemu su od rujna 2021. do srpnja 2023. podnesena završna izvješća. Provedeni su ciljevi projekta – organizirana je kombinirana prehrana prilagođena dječjem uzrastu, za djecu koja su u riziku od siromaštva na potpuno isti način kao i za drugu djecu.

Također, za provedbu projekata Petica za dvoje V. faza i Petica za dvoje VI. faza, Grad (kao nositelj projekta) je u kolovozu 2021. i kolovozu 2022. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava i socijalne politike zaključio ugovore u iznosu od 3.832.230,00 kn. Projekti su financirani iz sredstava Europskog socijalnog fonda u razdoblju 2014. – 2020. u svrhu osiguranja pomoćnika u nastavi učenicima s teškoćama u razvoju. Intenzitet potpore je 90,0 % (V. faza) i 100,0 % (VI. faza), a planirano vrijeme provođenja navedenih projekata je 12 mjeseci. Projekti su završeni, o čemu su podnesena završna izvješća. Do završetka projekata Gradu su doznačena sredstva u iznosu od 3.881.234,00 kn, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 4.458.683,00 kn. Radom pomoćnika u nastavi osigurana je podrška u obrazovanju i tako omogućena realizacija projektnog cilja, savladane su prepreke na koje su polaznici naišli tijekom pohađanja nastave u školi te se pridonijelo lakšem usvajanju nastavnih sadržaja i interakciji s vršnjacima.

Osim navedenog, Grad je sudjelovao i u projektima Zaželi II i Zaželi III za koje je kao nositelj projekta s Ministarstvom rada i mirovinskog sustava (od srpnja 2020.: Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava i socijalne politike – upravljačko tijelo) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo razine 2) u lipnju 2020. i srpnju 2022. zaključio ugovore u ukupnom iznosu od 6.109.160,00 kn.

Bespovratna sredstva osigurana su iz državnog proračuna u visini od 15,0 % te iz Europskog socijalnog fonda u visini od 85,0 %. Vrijeme provedbe projekta je 18 mjeseci (Zaželi II) i osam mjeseci (Zaželi III). Projekti su okončani te su u siječnju 2022. i travnju 2023. podnesena završna izvješća. Ukupno doznačena sredstva za projekte ostvarena su u iznosu od 5.640.114,00 kn, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 5.182.731,00 kn. Sukladno završnom zahtjevu, Grad je vratio u državni proračun sredstva za program Zaželi II u iznosu od 225.118,00 kn, a Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2021. smanjio je višak iz izvora pomoći u iznosu od 232.265,00 kn i rasporedio ga na izvor opći prihodi i primici jer je u prethodnim godinama financirao dio projekta iz vlastitih sredstava. Prema podnesenim izvješćima, ostvareni su ciljevi zapošljavanja dugotrajno nezaposlenih osoba i povećan je broj korisnika kojima je bilo potrebno pružiti usluge potpore i pomoći u kući.

Projekt Požeški limači II financiran je iz sredstava Europskog socijalnog fonda Operativni program Učinkoviti ljudski potencijal 2014. – 2020. Za realizaciju navedenog projekta, Grad (nositelj projekta) je u siječnju 2022. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (upravljačko tijelo) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo razine 2) zaključio ugovor o financiranju, prema kojem je utvrđen ukupan iznos potpore u iznosu od 1.838.951,00 kn.

Projekt je namijenjen unaprjeđenju usluga za djecu u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja. Ugovoreno je financiranje 100,0 % prihvatljivih troškova te vrijeme provedbe projekta 20 mjeseci. Bespovratna sredstva osigurana su iz državnog proračuna u visini od 15,0 % te iz Europskog socijalnog fonda u visini od 85,0 %. Za navedeni projekt ukupno je doznačeno 977.234,00 kn, a ukupni rashodi projekta iznosili su 948.472,00 kn. Sredstva u iznosu od 28.762,00 kn vraćena su u državni proračun. Projekt je završen. Kroz provedene edukacije i radionice osposobljeni su stručni suradnici koji će nakon završetka projekta primjenjivati novostečena znanja i vještine te biti konkurentniji na tržištu rada. Projekt doprinosi jednakim mogućnostima jer je kroz provedene edukacije zaposlenicima omogućeno da budu konkurentni na tržištu rada te stjecanju novih vještina u odgoju i obrazovanju kako bi se stvorilo društvo jednakih mogućnosti.

Grad je tiskao brošure i promotivne materijale o sadržajima vezanim za projekte te je objavljivao informacije o financiranim projektima na svojim mrežnim stranicama.

Javna nabava

Grad je u siječnju 2022. donio Plan nabave za 2022., a tijekom godine doneseno je 57 izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2022., planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 66.215.892,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i sve njegove kasnije izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Grada objavljeni su Pravilnik o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova te provedbi projektnih natječaja na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, Obavijest o nepostojanju gospodarskih subjekata s kojima je Grad kao javni naručitelj u sukobu interesa i Izjave da nema gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Grada te s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. ukupna vrijednost nabave iznosila je 51.370.228,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 16 ugovora ukupne vrijednosti od 23.012.934,00 kn, od čega četiri ugovora za isporuku roba u iznosu od 10.928.222,00 kn, sedam ugovora za izvođenje radova u iznosu od 9.879.573,00 kn te pet ugovora za pružanje usluga u iznosu od 2.205.139,00 kn. Osim navedenoga, tijekom 2022. zaključena su dva okvirna sporazuma za isporuku roba u iznosu od 21.899.943,00 kn te tri dodatka ugovorima u iznosu od 262.310,00 kn.

Vrijednost jednostavne nabave roba, radova i usluga iznosi 6.195.041,00 kn, od čega se na radove odnosi 3.057.534,00 kn, usluge 2.296.898,00 kn i robe 840.609,00 kn.

Provođenje postupaka jednostavne nabave uređeno je Pravilnikom o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova te provedbi projektnih natječajna na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi iz rujna 2021. Navedenim Pravilnikom je određeno da se jednostavna nabava radova, roba i usluga te provedba projektnih natječajna procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kuna provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a nabava roba i usluga te provedba projektnih natječajna procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kuna, a manje od 70.000,00 kuna u pravilu se provodi slanjem poziva na dostavu ponuda prema najmanje 3 (tri) gospodarska subjekta. Nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kuna za robu i usluge i manja od 500.000,00 kuna za nabavu radova u pravilu se provodi objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Grada.

Rok za dostavu ponuda iznosi najmanje tri dana od dana dostave poziva gospodarskim subjektima, uzimajući u obzir potvrde o urednom zaprimanju, odnosno najmanje pet dana od objave poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Grada. Kriterij za odabir ponude mora biti cijena, i to kao jedini kriterij ili kao jedan od kriterija za odabir ekonomski najpovoljnije ponude.

Pregledano je jedanaest postupaka javne nabave ukupne ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 39.088.886,00 kn i 28 postupaka jednostavne nabave ukupne ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 2.678.430,00 kn. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova te provedbi projektnih natječajna na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

Tijekom 2022. poništena su dva otvorena postupka javne nabave, od čega za opremanje Gradskog muzeja procijenjene vrijednosti od 1.121.589,00 kn, zbog zaprimljene dvije ponude čije su vrijednosti bile iznad procijenjene te dobavu i ugradnju vertikalne podizne platforme osnovne škole procijenjene vrijednosti od 240.000,00 kn, jer nije zaprimljena niti jedna ponuda.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 4. listopada 2023. do 16. travnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 3.
7. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19, 112/19 i 57/22)

10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17 i 114/22)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 48., 56. i 90.a
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 44. – 50. i 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
15. Zakon o vodama, članci 26. – 30. i 234. (Narodne novine 66/19 i 84/21)
16. Zakon o vodnim uslugama, članak 9. (Narodne novine 66/19)
17. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
18. 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)
19. Zakon o sportu, članci 74. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
20. Zakon o socijalnoj skrbi, članci 17. i 41. (Narodne novine 18/22, 46/22 i 119/22)
21. Naputak o načinu isplate besamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20, 5/21 i 73/21)
22. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
23. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
25. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
26. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova te provedbi projektnih natječaja na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (rujan 2021.)
27. Statut (veljača 2021. i svibanj 2022.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. nisu utvrđene nepravilnosti, a propusti se odnose na sustav unutarnjih kontrola i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Grad nije obavio provjeru namjenskog utroška sredstava dodijeljenih za ublažavanje i uklanjanje posljedica od elementarnih nepogoda nastalih u 2021. Na temelju Odluke i izmjena Odluke Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija) o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje i uklanjanje posljedica od elementarnih nepogoda nastalih u lipnju 2021., Grad je u 2021. primio od Županije sredstva u ukupnom iznosu od 13.035.018,00 kn, od toga za štete od tuče u iznosu od 11.711.777,00 kn, poplave u iznosu od 944.422,00 kn te sanaciju stambenih objekata u vlasništvu Grada u iznosu od 378.819,00 kn. Odredbama članka 2. navedene Odluke utvrđeno je da se sredstva isplaćuju oštećenima za pokriće do 30,0 % prijavljenih šteta na obiteljskim i višestambenim neosiguranim objektima u vlasništvu fizičkih osoba te pokriće do 30,0 % prijavljenih šteta na neosiguranoj opremi u vlasništvu fizičkih osoba u prirodnoj nepogodi poplave. U skladu s odredbama navedene Odluke sredstva za štete od tuče i poplave isplaćena su fizičkim osobama, dok je za sanaciju stambenih zgrada ispostavljen račun od pravne osobe za obavljene usluge sanacije. Grad je dostavio Županiji izvješća o utrošku sredstava u studenome 2021. Uz dokumentaciju koja se odnosi na prijavitelje šteta nisu priloženi dokumenti iz kojih bi bilo vidljivo da je Grad obavio provjeru namjenskog utroška sredstava.

Tijekom 2022. ostvareni su rashodi za subvencije u iznosu od 3.014.763,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima Grada i drugim korisnicima u iznosu od 24.981.112,00 kn te donacije i kapitalne pomoći u iznosu od 17.911.810,00 kn. Grad je tijekom 2022. obavljao kontrolu utroška sredstava doznačenih korisnicima pomoći i donacija na licu mjesta. Ugovorima o dodjeli sredstava zaključenim u 2022. između Grada i korisnika pomoći i donacija utvrđeno je da će Upravni odjel za društvene djelatnosti Grada pratiti provedbu projekata kontrolom na licu mjesta, a korisnik će dostavljati Gradu izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Uz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022. priložen je popis proračunskih korisnika za koje je do konca 2022. obavljena kontrola na licu mjesta. Prema tablici priloženoj uz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022., obavljena je kontrola uzorka od 33 korisnika kojima su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 10.840.948,00 kn, od toga 21 korisnika pomoći i donacija u iznosu od 8.858.964,00 kn, deset korisnika subvencija u iznosu od 293.566,00 kn te dva korisnika ostalih prijenosa sredstava u iznosu od 1.688.418,00 kn. Grad nije donio godišnji plan kojim bi se utvrdili korisnici pomoći, donacija i subvencija nad kojima će se provoditi kontrola na licu mjesta te način provođenja kontrola namjenskog utroška sredstava.

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

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

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje godišnjeg plana kontrola na licu mjesta i kontrolu namjenskog korištenja proračunskih sredstava (kontrola na licu mjesta) obavljati u skladu s planom, što bi pridonijelo učinkovitijoj kontroli utroška dodijeljenih sredstava, a u cilju dobrog financijskog upravljanja.

- 1.2. *Grad prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da je sredstva za ublažavanje i uklanjanje posljedica od elementarnih nepogoda nastalih u 2021. dodijelio sukladno svim relevantnim odlukama Ministarstva financija, Županije i Grada, a prema procjenama županijskih i gradskih povjerenstava. S obzirom na količinu podnesenih zahtjeva i potrebe za žurnim saniranjem šteta, dokumentacija za dokazivanje namjenskog utroška sredstava smatrala se procjena na terenu od strane stručnih povjerenstava. Također, navodi da su u vrijeme nastalog događaja na snazi bile različite odluke o provođenju epidemioloških mjera, a vezano za COVID-19 te su bili otežani uvjeti za nabavu građevinskog materijala. Nadalje, navodi da će donijeti godišnji plan kontrola na licu mjesta i kontrolu namjenskog korištenja proračunskih sredstava u skladu s preporukom, kako bi što točnije definirali provođenje kontrole na licu mjesta.*

2. Javna nabava

- 2.1. Grad je donio Plan nabave za 2022. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 23.078.552,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske uneseno je 57 izmjena i dopuna Plana nabave.

Izmjene i dopune Plana nabave nisu donesene kao zasebni dokumenti, već su izravno unesene u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske na temelju pisanog zahtjeva za pokretanje postupka nabave pojedinih odjela unutar Grada uz pismeno odobrenje gradonačelnika.

Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2022., planirana je ukupna nabava roba, radova i usluga u iznosu od 66.215.892,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 43.137.340,00 kn ili 186,9 % više u odnosu na plan.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti donošenju plana nabave roba, radova i usluga u pogledu pravodobnog iskazivanja potreba za predmetima nabave te planiranju početka provedbe postupka nabave, vrijednosti predmeta nabave i trajanju ugovora kako bi se izbjegle česte izmjene i dopune plana nabave.

2.2. Grad prihvaća preporuku koja se odnosi na javnu nabavu.