



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/23-02/29
URBROJ: 613-06-24-10
Karlovac, 13. svibnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Karlovac
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
	Projekti financirani u 2022.	19
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2022.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2022.	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Karlovca (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, projekti financirani u 2022. i 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.

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 Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija). Grad obuhvaća 52 naselja s ukupno 49 377 stanovnika prema popisu iz 2021. Grad je sjedište Županije i ima status velikog grada. Sjedište je Banjavčičeva 9, Karlovac.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24, koja je u primjeni od siječnja 2024.), Grad je razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14, 18/15 i 106/18), utvrđena je pripadnost pojedinih naselja Grada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Ured Gradonačelnika, osam upravnih odjela (za proračun i financije, prostorno uređenje i poslove provedbe dokumenata prostornog uređenja, gradnju i zaštitu okoliša, komunalno gospodarstvo, razvoj grada i EU fondove, gospodarstvo, poljoprivredu i turizam, društvene djelatnosti te za imovinsko pravne poslove i upravljanje imovinom) i tri službe (za unutarnju reviziju, javnu nabavu te provedbu mehanizma integriranih teritorijalnih ulaganja). Grad je koncem 2022. imao 146 zaposlenika, od kojih 136 na neodređeno i deset na određeno vrijeme.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 21 člana. Od lipnja 2017. gradonačelnik je Damir Mandić, dipl. teol. Gradonačelnik ima zamjenicu, a dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Grad ima 19 proračunskih korisnika. U gradskom proračunu iz decentraliziranih sredstava financiraju se rashodi za 12 proračunskih korisnika (deset osnovnih škola, Centar za odgoj i obrazovanje djece i mladeži te Javna vatrogasna postrojba) i iz drugih prihoda Grada rashodi za zaposlene i materijalni rashodi za sedam proračunskih korisnika (četiri ustanove kulture, dva dječja vrtića i slatkovodni akvarij) u kojima su koncem 2022. bila 1 054 zaposlenika.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu deset trgovačkih društava. U šest trgovačkih društava ima 100,0 % udjela (za proizvodnju i isporuku toplinske energije, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima, edukaciju, rekreaciju, rehabilitaciju i odmor djece i mladeži te energetiku) i u četiri trgovačka društva ima od 24,6 % do 92,2 % udjela u temeljnom kapitalu (za javnu vodoopskrbu i odvodnju, obradu podataka, naplatu troškova stanovanja i upravljanje nekretninama, proizvodnju i emitiranje radijskog programa te gospodarenje otpadom).

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uređen 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) i Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23). 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. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

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

Grad je uspostavio sustav riznice za koju je obavljeno informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje upravnih odjela, kao i svih 19 proračunskih korisnika. Proračunski korisnici nemaju poslovni račun, već posluju preko računa riznice. Grad je u potpunosti uspostavio sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa. Kod procesa donošenja odluka uspostavljena je dvostruka kontrola, uključujući više od jednog zaposlenika te je kod donošenja odluka osigurana transparentnost putem provjere poslovanja, izvještavanja, vođenja zapisnika, bilješki i pravilnih evidencija.

Imenovana je osoba za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće. Izvješće o nepravilnostima je sastavljeno i upućeno Ministarstvu financija koncem ožujka 2023.

Grad provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Gradonačelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Izjavom su utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, u područjima izvršavanja proračuna (Grad je u 2014. donio Pravilnik o provedbi i metodologiji stručnog vrednovanja, ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, no u svim slučajevima nije se postupalo u skladu s navedenim Pravilnikom, odnosno u prethodnoj godini izrađivale su se studije opravdanosti i učinkovitosti za projekte velike vrijednosti (kino Edison, Karlovac II, parkiralište uz školsku sportsku dvoranu, izgradnja vrtića), no ne provodi se stručno vrednovanje za projekte manje vrijednosti kao što su izgradnja cesta i oborinske odvodnje, dodatna ulaganja na objektima kulturne baštine, dodatna ulaganja na poslovnim objektima, uređenje okoliša stambenih zgrada), transparentnosti (nije pravovremeno dostavljen izvještaj o utrošenim sredstvima za decentralizirane funkcije osnovnog školstva Ministarstvu znanosti i obrazovanja) i upravljanja imovinom (u zemljišnim knjigama nisu upisana vlasnička prava za sve nekretnine u vlasništvu Grada). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za narednu godinu utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti predviđene su iste aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti za područje upravljanja imovinom kao i prethodne godine, koje prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima nisu provedene. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) rok za otklanjanje navedenih slabosti i nepravilnosti nije protekao.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Grad obavlja kontrolu dostavljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti svojih proračunskih korisnika i trgovačkih društava kojima je osnivač u potpunom ili u većinskom vlasništvu, provodi formalnu i suštinsku kontrolu o čemu sastavlja zapisnike o rezultatima provjere te provodi kontrolu utroška proračunskih sredstava neposrednim uvidom na terenu.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, ustrojena je Služba za unutarnju reviziju koja ima voditeljicu. Strateški plan Službe za unutarnju reviziju Grada od 2021. do 2023. donesen je u 2020., a Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju za 2022. donesen je u prosincu 2021. Tijekom 2022. planirane su i obavljene tri revizije, i to: Revizija postupka prodaje zemljišta u vlasništvu Grada, Revizija procesa obavljanja poslova reklamiranja, oglašavanja i plakatiranja na javnim površinama i zemljištima u vlasništvu Grada i Revizija provedbe izvršenih radova na lokaciji Pothodnik Karlovac te su o njima sastavljena izvješća.

Gradonačelnik je u ožujku 2012. donio Etički kodeks koji se odnosi na zaposlenike Grada, kojim su utvrđena pravila dobrog ponašanja zaposlenika Grada, utemeljena na zakonima i drugim propisima, gradskim javnim politikama, pravilima struke i široko prihvaćenim dobrim običajima, kako u odnosu s korisnicima usluga, tako i u međusobnim odnosima zaposlenika te u osiguranju poštovanja zajamčenih prava zaposlenika. U lipnju 2022. Gradsko vijeće je donijelo Etički kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća Grada, kojim je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Gradskog vijeća i članova radnih tijela Gradskog vijeća, način praćenja primjene Etičkog kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Etičkog kodeksa te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa.

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 unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, javni pozivi, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. U siječnju 2022. Grad je aktivirao web platformu Otvoreni Karlovac, koja građanima pruža niz elektroničkih usluga koje se odnose na informiranje ili komunikaciju s gradskim službama te uvid u funkcioniranje grada. Usluga iTransparentnost je digitalna usluga koja osigurava javno dostupan, detaljan i ažuran pregled isplata iz proračuna prema proračunskim pozicijama, usluga mojProračun omogućuje građanima izražavanje prijedloga vezanih za proračun Grada, usluga Otvoreni proračun omogućuje pregled ostvarenja proračuna od 2017. do 2023. prema kategorijama i potkategorijama s pregledom svih računa po pozicijama, a usluga SOM sport pruža uvid u isplate sportskim klubovima po godinama, sportovima, vrsti troškova i opravdanim sredstvima. Nadalje, na mrežnim stranicama Grada objavljena je odluka o imenovanju službenika za informiranje i zaštitu osobnih podataka te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama. Grad je postupio u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama, odnosno prije donošenja općih akata proveo je savjetovanje s javnošću.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Grada, Odluka o izvršavanju Proračuna, tri izmjene i dopune Proračuna (u travnju, srpnju i studenome 2022.) te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. 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 2022. obuhvaćaju prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 442.773.959,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 462.570.573,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 19.796.614,00 kn. Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 409.195.641,00 kn, što je 33.578.318,00 kn ili 7,6 % manje u odnosu na proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 447.054.571,00 kn, što je 15.516.002,00 kn ili 3,4 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 37.858.930,00 kn. U odnosu na Proračun, znatno su smanjeni rashodi za nabavu građevinskih objekata za 35.965.875,00 kn ili 41,1 % (zbog sporije dinamike radova na projektima i dugog trajanja postupka javne nabave za jedan projekt) te primici od financijske imovine i zaduživanja za 31.621.410,00 kn ili 69,7 % (zbog neprovođenja projekta koji je trebao biti financiran kreditnim sredstvima odobrenim kod poslovne banke). Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2022. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 200.000,00 kn, a korištena su sredstva u iznosu od 100.000,00 kn za pomoć Hrvatskom Crvenom križu pri zbrinjavanju izbjeglog i raseljenog stanovništva Ukrajine uslijed ratnih zbivanja.

Gradonačelnik je tijekom 2022. donio dvije odluke o preraspodjeli sredstava planiranih u Proračunu Grada za 2022. Zadnjom odlukom o preraspodjeli sredstava iz prosinca 2022. ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela sredstava unutar pojedinih razdjela. Gradonačelnik je izvijestio Gradsko vijeće o preraspodjelama u okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2022.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema navedenim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 391.930.561,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 391.990.561,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 60.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 476.075.783,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 476.135.783,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 60.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2022., koji je usvojilo Gradsko vijeće u svibnju 2023., prihodi i primici Grada i njegovih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 386.229.334,00 kn, što je 22.966.307,00 kn ili 5,6 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije (dalje u tekstu: EU sredstva) za 10.039.635,00 kn, najvećim dijelom zbog sporije realizacije projekata koji se financiraju EU sredstvima. Rashodi i izdaci Grada i njegovih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 396.814.688,00 kn, što je 50.239.883,00 kn ili 11,2 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu građevinskih objekata za 17.665.674,00 kn (najvećim dijelom zbog sporije dinamike radova na građevinskim objektima). Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 10.585.354,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 37.858.930,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 27.273.576,00 kn.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) lokalne jedinice imaju obvezu donošenja strateških akata i provedbenih programa. Gradsko vijeće je u svibnju 2020. donijelo Odluku o pokretanju izrade Plana razvoja Grada za razdoblje od 2021. do 2030. Plan razvoja definirao je prioritete razvoja i posebne ciljeve do 2030. Posebni ciljevi navedeni u Planu razvoja su konkurentno i inovativno gospodarstvo, kvalitetno življenje i dostupne javne usluge, kvalitetan urbani okoliš te održivi prometni sustav i komunalno gospodarstvo. Planom razvoja definirane su četiri razvojne domene kao ključna područja za budući rast i razvoj Grada koja obuhvaćaju međusobno povezane i neophodne elemente održivog pristupa budućem razvoju Grada, a to su: gospodarstvo, poljoprivreda i turizam; društvene djelatnosti; prostorno uređenje, gradnja i zaštita okoliša te promet i komunalno gospodarstvo. Nadalje, gradonačelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Grada za razdoblje od 2021. do 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program). Provedbenim programom definirani su vizija i misija Grada, opis izazova i razvojnih potreba odnosno razvojni ciljevi, prioriteti i mjere razvoja Grada, financijski okvir za provedbu mjera, aktivnosti i projekata te praćenje i izvještavanje. Prioriteti Plana razvoja, a ujedno i Provedbenog programa su konkurentno i inovativno gospodarstvo, kvalitetno življenje i dostupne javne usluge, kvalitetan urbani okoliš – održivo korištenje i upravljanje resursima i okolišem te održivi prometni sustav i komunalno gospodarstvo. Svakom od navedenih prioriteta pridruženi su posebni ciljevi. U siječnju 2023. Grad je donio Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2022., koje obuhvaća rezultate ostvarene tijekom 2022. te je objavljeno na mrežnim stranicama Grada.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni 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 281.634.437,00 kn, što je 37.344.122,00 kn ili 15,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 22.667.129,00 kn ili 16,3 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.433.705,00 kn ili 126,6 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta u vlasništvu Grada te prihodi od imovine za 3.338.829,00 kn ili 72,2 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od naknade za javna parkirališta te naknade za uporabu javnih gradskih površina. Primici od financijske imovine i zaduživanja su za 2022. ostvareni u iznosu od 6.696.783,00 kn, a u prethodnoj godini nisu ostvareni.

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	139.033.651,00	161.700.780,00	116,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	39.946.460,00	38.306.697,00	95,9
3.	Prihodi od imovine	4.623.007,00	7.961.836,00	172,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	52.581.809,00	51.775.059,00	98,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.987.650,00	2.044.168,00	102,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.034.358,00	1.632.029,00	157,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.083.380,00	11.517.085,00	226,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	6.696.783,00	-
	Ukupni prihodi i primici	244.290.315,00	281.634.437,00	115,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 161.700.780,00 kn ili 57,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 51.775.059,00 kn ili 18,4 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 38.306.697,00 kn ili 13,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva i osnovnog školstva, komunalne naknade, komunalnog, vodnog i šumskog doprinosa, naknade za koncesiju, naknade za zbrinjavanje komunalnog otpada, naknade za obračun i naplatu naknade za uređenje voda, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade štete s osnova osiguranja, donacija, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 188.201.412,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 66,8 %.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 149.796.711,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 10.474.766,00 kn i gradskih poreza u iznosu od 1.429.303,00 kn (porez na potrošnju 1.320.577,00 kn, porez na kuće za odmor 98.446,00 kn i naplaćena potraživanja za porez na tvrtku ili naziv iz prethodnih godina 10.280,00 kn). U okviru poreza na dohodak ostvarena su sredstva iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu od 3.313.353,00 kn te javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu od 1.743.783,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe gradskih poreza obavlja Porezna uprava. U 2022. prirez porezu na dohodak plaćao se po stopi od 9,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 38.306.697,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 19.544.469,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 18.762.228,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu od 11.712.778,00 kn (od čega za osnovno školstvo 6.043.778,00 kn te za javnu vatrogasnu postrojbu 5.669.000,00 kn), pomoći temeljem prijena EU sredstava u iznosu od 4.670.982,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije za program Unaprjeđenje rada dječjih vrtića u iznosu od 1.982.574,00 kn te program Pomoćnici u nastavi IV u iznosu od 1.230.669,00 kn) i kompenzacijske mjere u iznosu od 1.683.195,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava za Obnovu brownfield lokacije nekadašnjeg kina Edison u iznosu od 7.056.754,00 kn, od Županijske uprave za ceste za održavanje cesta u iznosu od 4.359.719,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije za osnovno školstvo u iznosu od 1.572.152,00 kn, od Ministarstva kulture i medija za obnovu objekata kulturne baštine u iznosu od 1.284.199,00 kn te od Županije za parkiralište kod školske sportske dvorane Mladost u okviru projekta Poduzetnički centar Nikola Tesla u iznosu od 1.270.235,00 kn.

Na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21), korisnicima decentraliziranih funkcija utvrđena su sredstva u iznosu od 18.362.592,00 kn, od čega za osnovno školstvo u iznosu od 10.929.283,00 kn, a za vatrogastvo u iznosu od 7.433.309,00 kn. Gradsko vijeće je u prosincu 2021. donijelo Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u osnovnim školama za 2022. te izmjene u travnju i studenome 2022. Grad je sastavio i dostavio nadležnim tijelima Izvješća o utrošku decentraliziranih sredstava. Neutrošena sredstva za osnovno školstvo u iznosu od 19.740,00 kn (odnosno 2.619,95 eura) Grad je vratio u državni proračun u 2023., dok su prihodi za javnu vatrogasnu postrojbu doznačeni manje za 20.526,00 kn od iznosa minimalnih standarda.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 7.961.836,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za uporabu javnih gradskih površina u iznosu od 1.364.384,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 1.476.525,00 kn, naknada za održavanje i naplatu parkiranja na gradskim parkiralištima u iznosu od 1.000.000,00 kn, osnivanja prava služnosti na gradskom zemljištu u iznosu od 977.808,00 kn, najma stanova u iznosu od 789.848,00 kn te dobiti trgovačkog društva za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u iznosu od 700.000,00 kn. Tijekom 2022. javne površine i poslovni prostori dani su u zakup na temelju javnih natječaja i unutarnjih akata kojima su propisani uvjeti i postupak za davanje na korištenje odnosno u zakup.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 51.775.059,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnija komunalna naknada u iznosu od 46.236.508,00 kn. Značajniji su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 3.040.380,00 kn, doprinosa za šume u iznosu od 868.323,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu od 698.870,00 kn, prihodi po sudskim presudama u iznosu od 389.775,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu od 268.809,00 kn. Grad je u studenome 2018. donio Odluku o komunalnoj naknadi te Odluku o određivanju vrijednosti boda komunalne naknade. 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 roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 2.044.168,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na uplaćenu naknadu Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 1.530.918,00 kn i tekuće donacije od trgovačkog društva za proizvodnju piva u iznosu od 411.250,00 kn (za projekt KA-kvart u iznosu od 350.000,00 kn i izradu urbanističkog plana u iznosu od 61.250,00 kn).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 1.632.029,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na novčane kazne za prekršaje vozača vezane uz nepropisno zaustavljena ili parkirana vozila koje utvrđuje prometno redarstvo u iznosu od 554.894,00 kn i povrat neutrošenih sredstava za rad gradskih četvrti i mjesnih odbora iz prethodne godine u iznosu od 512.521,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 11.517.085,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 9.304.507,00 kn (građevinskog zemljišta u iznosu od 9.247.906,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 56.601,00 kn) te građevinskih objekata u iznosu od 2.212.578,00 kn (od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu od 1.326.885,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 788.734,00 kn te prodaje poslovnih objekata u iznosu od 96.959,00 kn). Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje građevinskog zemljišta odnose se na prodaju zemljišta za izgradnju stambenih zgrada, ukupne površine 5 584 m², u iznosu od 6.897.500,00 kn te zemljišta u Gospodarskoj zoni Gornje Mekuše za izgradnju poslovne građevine, ukupne površine 6 968 m², u iznosu od 890.000,00 kn. Grad je provodio prodaju građevinskog zemljišta, stanova te poslovnog objekta u vlasništvu Grada na temelju odluka Gradskog vijeća o prodaji spomenute imovine, elaborata o procjeni tržišne vrijednosti koje su izradili ovlašteni sudski vještaci te provedenih javnih natječaja. Procjembeni elaborati dostavljeni su zajedničkom procjeniteljskom Povjerenstvu Županije i Grada koje je dalo mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15).

Obveza za uplatu dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini od 55,0 % u državni proračun iznosila je 1.101.677,00 kn i u cijelosti je podmirena.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 6.696.783,00 kn, na temelju dva ugovora o dugoročnom kreditu kod poslovnih banaka zaključena u 2021. za financiranje kapitalnih projekata izgradnje komunalne infrastrukture na području Grada – Karlovac II (dalje u tekstu: Karlovac II) i projekta Rekonstrukcija i obnova zgrade kina Edison te rekonstrukcija zgrade Dječjeg vrtića Banija. Ugovoreno je da se odobrena kreditna sredstva povlače prema ispostavljenim obračunskim situacijama za izvedene radove u okviru projekata. Za zaduženja su pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, odnosno Ministarstva financija.

Za provedbu projekta Karlovac II Grad se zadužio u iznosu od 44.331.656,00 kn, s rokom otplate od deset godina i uz poček od devet mjeseci, uz fiksnu kamatnu stopu od 1,03 % i jednokratnu naknadu za obradu zahtjeva u visini od 0,05 % od iznosa odobrenog kredita. Otplata kredita ugovorena je u 40 jednakih tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva na naplatu u siječnju 2025. Do vremena obavljanja revizije povučena su kreditna sredstva u iznosu od 20.369.535,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 3.720.572,00 kn te u 2023. u iznosu od 2.209.697,15 eura (16.648.963,00 kn).

Za financiranje projekta Rekonstrukcija i obnova zgrade kina Edison zaduženje je obavljeno u iznosu od 7.000.000,00 kn, s rokom otplate od pet godina i uz poček od tri mjeseca, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 0,65 % i jednokratnu naknadu za obradu zahtjeva u visini od 0,02 % od iznosa odobrenog kredita. Otplata kredita ugovorena je u 20 jednakih tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva na naplatu u siječnju 2024. Prema Izmjeni Odluke o davanju suglasnosti i Dodatku ugovora o kreditu iz veljače 2022. projekt je izmijenjen te podijeljen u tri dijela: Obnova brownfield lokacije kina Edison, Revitalizacija kina Edison u funkciji pokretanja integriranih turističkih programa u Gradu i rekonstrukcija zgrade Dječjeg vrtića Banija. Do konca 2023. kreditna sredstva povučena su u cijelosti u iznosu od 7.000.000,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 2.976.211,00 kn te u 2023. u iznosu od 534.048,54 eura (4.023.789,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 291.971.020,00 kn, što je 51.354.762,00 kn ili 21,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 34.264.890,00 kn ili 108,3 % (zbog nastavka izgradnje građevinskih objekata odnosno početka izgradnje novih građevinskih objekata), materijalne rashode za 5.772.602,00 kn ili 7,9 % (zbog povećanja troškova tekućeg i investicijskog održavanja za potrebe sanacije nastalih šteta od potresa te povećanja naknada za službena putovanja i usavršavanje zaposlenika, koji su u 2021. bili manji zbog epidemioloških razloga) te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 3.910.562,00 kn ili 5,5 % (najvećim dijelom zbog povećanja troškova poslovanja proračunskih korisnika).

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	21.524.548,00	24.322.870,00	113,0
2.	Materijalni rashodi	73.507.500,00	79.280.102,00	107,9
3.	Financijski rashodi	1.128.147,00	1.099.123,00	97,4
4.	Subvencije	5.204.985,00	5.482.206,00	105,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	70.927.925,00	74.838.487,00	105,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.708.126,00	7.058.970,00	123,7
7.	Ostali rashodi	19.531.795,00	21.364.261,00	109,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.651.505,00	65.916.395,00	208,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	11.431.727,00	12.608.606,00	110,3
	Ukupni rashodi i izdaci	240.616.258,00	291.971.020,00	121,3
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	244.290.315,00	281.634.437,00	115,3
	Višak prihoda i primitaka	3.674.057,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	10.336.583,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 79.280.102,00 kn ili 27,2 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 74.838.487,00 kn ili 25,6 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 65.916.395,00 kn ili 22,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 24.322.870,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 19.137.835,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 3.062.887,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 2.122.148,00 kn (naknade, nagrade i darove). Rashodi za brutoplaće ostvareni su za zaposlenike upravnih tijela Grada u iznosu od 17.407.917,00 kn, dio plaća zaposlenih na projektima financiranim iz EU sredstava u iznosu od 1.253.745,00 kn te za gradonačelnika i zamjenicu u iznosu od 476.173,00 kn. Na povećanje rashoda za zaposlene za 2.798.322,00 kn ili 13,0 % u odnosu na prethodnu godinu utjecalo je povećanje koeficijenata za pojedina radna mjesta utvrđenih Odlukom o izmjenama odluke o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada iz prosinca 2021. te povećanje osnovice za obračun plaće (za siječanj 2022. iznosila je 3.100,00 kn, od veljače do rujna 2022. iznosila je 3.255,00 kn i od studenoga 2022. iznosila je 3.385,00 kn). Plaće i naknade su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi u iznosu od 79.280.102,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 67.190.282,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 7.579.895,00 kn (vrijednosno najznačajniji su za utrošenu električnu energiju u iznosu od 6.398.873,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 3.228.588,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknadu za izdvajanje šumskog zemljišta iz šumskogospodarskog područja Republike Hrvatske u iznosu od 672.715,00 kn, poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 667.506,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 373.576,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 286.877,00 kn te naknade za rad članova i radnih tijela Gradskog vijeća u iznosu od 259.206,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.054.285,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 227.052,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 38.096.309,00 kn (najvećim dijelom odnose se na održavanje građevinskih objekata u iznosu od 21.045.645,00 kn), ostale usluge u iznosu od 12.306.274,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na naknadu trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za uslugu naplate komunalne naknade, naknade za uređenje voda i troškova stanovanja u iznosu od 1.580.262,00 kn, naknadu Poreznoj upravi za naplatu poreza na dohodak i prireza te gradskih poreza u iznosu od 1.477.279,00 kn, usluge za održavanje manifestacija u iznosu od 2.914.049,00 kn, usluge provođenja hitnih mjera za ublažavanja posljedica nastalih šteta od potresa u iznosu od 403.132,00 kn, usluge ukrašavanja Grada za vrijeme božićnih i novogodišnjih blagdana u iznosu od 369.929,00 kn te usluge energetske obnove javne rasvjete u iznosu od 335.000,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 5.052.612,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 3.172.475,00 kn (najvećim dijelom odnose se na usluge prijevoza učenika osnovnih škola i usluge javnog gradskog prijevoza u iznosu od 2.465.594,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.832.279,00 kn te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 1.923.236,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za autorske honorare u iznosu od 150.937,00 kn i naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 130.684,00 kn. Rashodi za autorske honorare u vrijednosno najznačajnijem dijelu ostvareni su za usluge glazbenih nastupa tijekom održavanja manifestacija Dani piva i Blagdani u Promenadi 2022., na temelju 16 autorskih ugovora zaključenih u kolovozu i prosincu 2022., u iznosu od 124.838,00 kn. Rashodi za naknade po ugovorima o djelu u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na usluge za obnovu zemljišne knjige za dio k.o. Mala Švarča u iznosu od 54.987,00 kn te usluge fotografiranja gradskih manifestacija u iznosu od 20.715,00 kn. Na ugovorene naknade su obračunani propisani porezi, prirez i doprinosi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 44.389.194,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 18.833.957,00 kn, javnih zelenih površina i groblja u iznosu od 10.581.584,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 5.621.255,00 kn, održavanje sustava odvodnje oborinskih voda u iznosu od 5.011.213,00 kn, održavanje čistoće javnih površina (u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih prometnih površina) u iznosu od 2.999.831,00 kn, održavanje dječjih igrališta i sportskih terena u iznosu od 762.578,00 kn, uređenje Grada povodom božićnih i novogodišnjih blagdana u iznosu od 449.929,00 kn te Higijeničarsku službu u iznosu od 128.847,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 5.482.206,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkom društvu izvan javnog sektora za subvencioniranje troškova obavljanja usluge javnog prijevoza na nerentabilnim gradskim linijama u iznosu od 2.200.000,00 kn, obrtnicima te malim i srednjim poduzetnicima na temelju Programa razvoja malog i srednjeg poduzetništva na području Grada za 2022. (za nabavu opreme, nabavu i ugradnju sustava obnovljivih izvora energije, najam softvera, oglašavanje, izradu web stranica, edukaciju poduzetnika, sudjelovanje na sajmovima, izložbama i predavanjima te promociju i brendiranje proizvoda) u iznosu od 1.079.527,00 kn, poljoprivrednicima na temelju Programa poticanja poljoprivrede i ruralnog razvoja za 2022. (za nabavu mehanizacije, strojeva i opreme, poticanje biljne i stočarske proizvodnje, pčelarstva, za poljoprivredne radove, konzultantske usluge, analize i izrade certifikata za poljoprivrednu proizvodnju te troškove osiguranja) u iznosu od 977.973,00 kn, privatnom dječjem vrtiću i deset obrta za čuvanje djece za smještaj djece na temelju Odluke o sufinanciranju redovitog programa predškolskog odgoja na području Grada u dječjim vrtićima kojima osnivač nije Grad za 2022. i Odluke o utvrđivanju mjerila za sufinanciranje djelatnosti dadilja na području Grada u iznosu od 874.707,00 kn te trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u suvlasništvu Grada za troškove tiskanja Karlovačkog tjednika u iznosu od 349.999,00 kn. S korisnicima subvencija zaključeni su ugovori kojima je utvrđen iznos subvencije, namjena, način isplate i praćenja namjenskog utroška sredstava. Tijekom 2022. Grad je provodio kontrolu utroška sredstava na terenu.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 74.838.487,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada u iznosu od 74.212.802,00 kn (za financiranje rashoda poslovanja 71.463.298,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 2.749.504,00 kn), pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 321.329,00 kn te tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 304.356,00 kn. Vrijednosno najznačajnija pomoć unutar općeg proračuna odnosi se na tekuću pomoć trgovačkom društvu za sportsku djelatnost u vlasništvu Grada za sufinanciranje troškova Gradskog klizališta za sezonu klizanja 2022./2023. u iznosu od 175.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na pomoći proračunskim korisnicima Karlovačke županije u zdravstvu u iznosu od 270.000,00 kn (jednoj ustanovi za sufinanciranje radova na rekonstrukciji zgrade u iznosu od 210.000,00 kn te dvjema ustanovama za nabavu vozila, svakoj u iznosu od 30.000,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 7.058.970,00 kn, od čega se na rashode za naknade u naravi odnosi 4.690.731,00 kn, a na naknade u novcu 2.368.239,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na subvencioniranje troškova stanovanja u iznosu od 3.057.948,00 kn i sufinanciranje troškova prehrane u iznosu od 864.700,00 kn. Ostvarene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz studenoga 2014., izmjena i dopuna navedene Odluke (iz studenoga i prosinca 2015. te srpnja 2017.) i Programa subvencija troškova stanovanja i drugih oblika socijalne pomoći za 2022., kojima su utvrđene vrste naknada (pomoći), kriteriji te uvjeti i postupak ostvarivanja pomoći. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na jednokratnu naknadu za opremu novorođenčadi ostvarene na temelju Odluke o ostvarivanju prava na naknadu za opremu novorođenog djeteta u 2022. u iznosu od 721.000,00 kn, stipendije ostvarene na temelju Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata Grada iz rujna 2016. i izmjene navedenog Pravilnika iz listopada 2020. u iznosu od 537.000,00 kn te božićnice i pomoći umirovljenicima slabijeg socijalnog statusa u iznosu od 415.700,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 21.364.261,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 18.054.199,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu od 2.339.062,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 971.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose sredstava sportskoj zajednici Grada za djelovanje sportskih udruga na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2022. u iznosu od 10.709.519,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 1.165.000,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 914.000,00 kn, udrugama građana u iznosu od 845.494,00 kn, Zajednici tehničke kulture u iznosu od 650.778,00 kn te udrugama u kulturi u iznosu od 634.793,00 kn. Kazne, penali i naknade štete odnose se na naknade za deposedirana zemljišta po upravnim postupcima u iznosu od 1.521.153,00 kn te naknade štete pravnim i fizičkim osobama po pravomoćnim sudskim presudama i nagodbama u iznosu od 817.909,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije odnose se na donacije Vatrogasnoj zajednici Grada za ulaganja u vatrogasne objekte i opremu dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu od 910.000,00 kn. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Grada udrugama građana utvrđeni su Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva Grada iz siječnja 2019. S korisnicima sredstava na temelju javnog poziva zaključeni su ugovori. Korisnici tekućih i kapitalnih donacija dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava te je Grad radi praćenja namjenskog korištenja obavljao kontrole na licu mjesta. Izvješće o danim donacijama za 2022. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 65.916.395,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu od 33.804.613,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 21.918.819,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za izgradnju građevinskih objekata odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture na području Grada odnosno cesta i nogostupa te oborinske odvodnje (projekt B) u iznosu od 15.512.339,00 kn. Rashodi su ostvareni u okviru projekta poboljšanja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Karlovac – Duga Resa, za čiju su provedbu odobrena sredstva iz Kohezijskog fonda Europske unije. Nositelj projekta je trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo), a partneri na projektu su Grad, Grad Duga Resa, Općina Barilović i dva javna trgovačka društva (za opskrbu električnom energijom te za proizvodnju i distribuciju toplinske energije). Društvo i svi partneri na projektu zaključili su 6. travnja 2020. Sporazum o provedbi zajedničkih javnih nabava za navedeni projekt, kojim je utvrđeno da obuhvaća pet cjelina (projekte A, B, C, D i E), za koje su sastavljeni pojedinačni troškovnici, a za sve sudionike projekta je opravdano i korisno da se radovi provode istovremeno te da ih provodi jedan izvoditelj. Ukupna procijenjena vrijednost navedenih pet projekata odnosi se na izvođenje radova, usluge stručnog nadzora i usluge upravljanja projektom, podrške u provedbi postupaka javne nabave i pravne podrške u provedbi projekta te iznosi 399.867.900,00 kn bez poreza (499.834.875,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Za provođenje projekta A (rekonstrukcija i izgradnja vodnih građevina na području aglomeracije) odobrena su EU sredstva. Između ostalog, utvrđeno je da se projekt B odnosi na izradu projektne dokumentacije i radove na rekonstrukciji ili izgradnji komunalne infrastrukture (cesta i nogostupa, oborinske odvodnje te javne rasvjete) u pojedinim ulicama na području Grada te je Grad suinvestitor navedenog projekta. Projekti C i D odnose se na rekonstrukciju mreže za opskrbu električnom energijom te opskrbu toplinskom energijom, za koje su suinvestitori trgovačka društva partneri. Projekt E odnosi se na rekonstrukciju komunalne infrastrukture Grada Duge Rese, koji je suinvestitor navedenog projekta.

Nadalje, navedenim Sporazumom utvrđeno je da će troškove za svaki projekt izvoditelju izravno plaćati suinvestitor na kojeg se projekt odnosi, na temelju obračunskih situacija sastavljenih prema pojedinačnim troškovnicima svakog projekta. Razdoblje provedbe projekta je travanj 2020. – rujan 2023. U 2020. provedeni su postupci javne nabave za radove i usluge u okviru projekta te su tijekom 2021. i 2022. s izabranim izvoditeljima zaključeni ugovori o javnoj nabavi u vrijednosti od 458.791.233,00 kn (573.489.041,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), od čega se na projekt B odnosi 73.698.008,00 kn (92.122.510,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Od početka provedbe projekta do konca 2022. ostvareni su rashodi za radove i usluge prema projektu B u iznosu od 16.626.161,00 kn. Nadalje, značajni rashodi za izgradnju građevinskih objekata ostvareni su za izgradnju parkirališta kod školske sportske dvorane Mladost, u okviru projekta Poduzetnički centar Nikola Tesla čiji je nositelj Karlovačka županija, u iznosu od 8.829.847,00 kn, rekonstrukciju dijela Ulice Milana Nemičića u iznosu od 2.522.065,00 kn, radove na oborinskoj odvodnji Grabrik u iznosu od 1.135.869,00 kn te izgradnju sportskog igrališta Velika Jelsa u iznosu od 633.504,00 kn.

Vrijednosno značajnija dodatna ulaganja odnose se na rekonstrukciju i dogradnju zgrade kina Edison u iznosu od 12.525.852,00 kn, sanaciju Nogometno atletskog stadiona Branko Čavlović Čavlek u iznosu od 2.373.776,00 kn, asfaltiranje makadam prometnica u iznosu od 1.769.499,00 kn te rekonstrukciju zgrade Dječjeg vrtića Banija u iznosu od 1.398.136,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture, rashodi za gradnju komunalnih objekata ostvareni su u iznosu od 33.034.928,00 kn ili 60,4 % planiranih rashoda za gradnju komunalne infrastrukture.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 12.608.606,00 kn, a odnose se na otplate glavnice dugoročnih kredita kod poslovnih banaka iz prethodnih godina u iznosu od 7.358.606,00 kn (za rekonstrukciju Dječjeg vrtića Grabrik u iznosu od 2.749.996,00 kn, Dječjeg vrtića Gaza s uređenjem okoliša te rekonstrukciju kotlovnice školske športske dvorane Mladost i energetske obnovu osnovnih škola u iznosu od 1.907.702,00 kn, izgradnju i opremanje Dječjeg vrtića Švarča te izgradnju pristupne prometnice u iznosu od 1.599.091,00 kn, rekonstrukciju i energetske obnovu Dječjeg vrtića Dubovac u iznosu od 596.065,00 kn i energetske obnovu zgrade u suvlasništvu Grada, upravne zgrade Grada i zgrade Gradske knjižnice u iznosu od 505.752,00 kn) te dokapitalizaciju dva trgovačka društva u vlasništvu Grada u iznosu od 5.250.000,00 kn (za distribuciju toplinske energije u iznosu od 4.000.000,00 kn i za energetiku u iznosu od 1.250.000,00 kn).

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 10.336.583,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 34.975.239,00 kn (višak iz 2021. iznosi 3.674.057,00 kn, a iz prethodnih godina 31.301.182,00 kn). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.638.656,00 kn (3.270.111,62 eura). Gradsko vijeće donijelo je 25. svibnja 2023. Odluku o raspodjeli viška prihoda i primitaka proračuna Grada za 2022., kojom je određeno da će se preneseni višak koristiti za proračunom utvrđene programe i projekte u 2023.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.425.171.521,00 kn.

U odnosu na stanje imovine iskazano na početku 2022., vrijednost imovine na koncu 2022. veća je za 38.274.295,00 kn ili 2,8 %.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.146.321.848,00	1.185.615.500,00	103,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	254.712.458,00	281.416.202,00	110,5
1.2.	Građevinski objekti	837.440.080,00	823.367.218,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	9.873.947,00	9.354.792,00	94,7
1.4.	Prijevozna sredstva	37.771,00	12.813,00	33,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.286.469,00	31.330.400,00	430,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	36.971.123,00	40.134.075,00	108,6
2.	Financijska imovina	240.575.378,00	239.556.021,00	99,6
2.1.	Novčana sredstva	51.255.986,00	38.274.303,00	74,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	102.319,00	3.187.167,00	3 114,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	165.221.940,00	170.872.840,00	103,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.394.162,00	18.058.622,00	158,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.935.150,00	6.105.281,00	68,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.665.821,00	3.057.808,00	83,4
	Ukupno imovina	1.386.897.226,00	1.425.171.521,00	102,8
3.	Obveze	59.624.034,00	58.762.086,00	98,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	14.259.978,00	14.560.391,00	102,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.614.895,00	5.252.274,00	93,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	39.749.161,00	38.949.421,00	98,0
4.	Vlastiti izvori	1.327.273.192,00	1.366.409.435,00	102,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.386.897.226,00	1.425.171.521,00	102,8
	Izvanbilančni zapisi	263.782.744,00	276.098.033,00	104,7

Vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2022. u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 39.293.652,00 kn ili 3,4 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja naknadno pronađenog zemljišta nad kojim je u postupku sređivanja zemljišnih knjiga utvrđeno vlasništvo ili suvlasništvo Grada u iznosu od 27.869.816,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 24.043.931,00 kn ili 330,0 % zbog početka provedbe pojedinih projekata koji se sufinanciraju EU sredstvima. Nefinancijska imovina u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 823.367.218,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu od 563.207.865,00 kn, poslovnih objekata u iznosu od 120.942.611,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na Hotel Korana, dan u dugogodišnji zakup za obavljanje gospodarske djelatnosti u iznosu od 18.365.690,00 kn, zgradu kina Edison u iznosu od 14.471.182,00 kn, upravnu zgradu u Banjavčičevoj ulici u iznosu od 14.352.832,00 kn te Stari grad Dubovac, dijelom dan na korištenje proračunskom korisniku Grada i dijelom u zakup pravnoj osobi za obavljanje gospodarske djelatnosti, u iznosu od 10.841.118,00 kn), ostalih građevinskih objekata u iznosu od 97.748.744,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na Nogometno atletski stadion Branko Čavlović Čavlek u iznosu od 20.058.833,00 kn, Spomenik braniteljima na Trgu hrvatskih branitelja u iznosu od 3.933.516,00 kn, dječje igralište Modrušanov park u iznosu od 2.383.533,00 kn, Nogometni stadion NK Ilovac u iznosu od 2.240.473,00 kn, odlagalište komunalnog otpada u iznosu od 1.834.066,00 kn, Trg Matije Gupca u iznosu od 1.615.094,00 kn, Spomenik Miljokaz u iznosu od 1.500.000,00 kn i Baseball igralište u Grabriku u iznosu od 1.060.520,00 kn) te stambenih objekata u iznosu od 41.467.998,00 kn.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) iskazana u iznosu od 281.416.202,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 176.196.239,00 kn, zemljišta na kojima su groblja i parkovi u iznosu od 103.185.592,00 kn te poljoprivredno zemljište u iznosu od 2.034.371,00 kn.

Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema odnose se na opremu za ostale namjene (oprema za dječja igrališta, natpisne ploče, stupići, parkovne klupe, žardinjere, košare, stalci za bicikle i ograde) u iznosu od 6.832.844,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi vrijednosno značajnija je izgradnja oborinske odvodnje u okviru projekta Karlovac II u iznosu od 9.979.291,00 kn, parkirališta kod školske sportske dvorane Mladost u okviru projekta Poduzetnički centar Nikola Tesla u iznosu od 8.829.847,00 kn i prometnice užeg gradskog prstena u iznosu od 5.487.197,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na projektnu dokumentaciju i dokumente prostornog uređenja (prostorne planove, urbanističke studije, urbanističke planove uređenja, detaljne planove uređenja i elaborate) u iznosu od 37.513.168,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u najznačajnijem se dijelu odnose na udjele u temeljnom kapitalu deset trgovačkih društava u vlasništvu i/ili suvlasništvu Grada u iznosu od 170.840.200,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 37.051.140,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 9.700.070,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 27.351.070,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 8.055.831,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 7.201.531,00 kn, potraživanja za predujam za projekt Karlovac II u visini od 10,0 % ugovorene cijene u iznosu od 3.078.197,00 kn, potraživanja od prodaje gradskih stanova u iznosu od 2.380.707,00 kn te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 2.265.014,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti veća su za 6.919.439,00 kn ili 33,9 % zbog povećanja potraživanja za komunalni doprinos. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine prije ispravka vrijednosti iznose 24.822.440,00 kn (za prihode poslovanja u iznosu od 22.690.892,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.131.548,00 kn) i nedospjela 9.041.534,00 kn. Do vremena obavljanje revizije (siječanj 2024.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 12.805.230,00 kn (1.699.546,07 eura).

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu od 3.057.808,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na plaću i obračunane otpremnine za prosinac 2022. u iznosu od 2.171.007,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 58.762.086,00 kn i manje su za 861.948,00 kn ili 1,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 38.949.421,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 14.560.391,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.252.274,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove najvećim dijelom se odnose na obveze za kredite kod poslovnih banaka iz prethodnih godina za financiranje završenih kapitalnih projekata Grada u iznosu od 32.252.638,00 kn za koje su rokovi otplate od rujna 2024. do srpnja 2031. Druge obveze za kredite i zajmove odnose se na kredite ugovorene u 2021. za financiranje kapitalnih projekata koji su započeli koncem 2021. i realizirat će se kroz više godina (projekt Karlovac II i projekt Obnove brownfield lokacije kina Edison, Revitalizacije kina Edison u funkciji pokretanja integriranih turističkih programa u Gradu i rekonstrukcije zgrade Dječjeg vrtića Banija) u iznosu od 6.696.783,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2022. dospjelo je 437.287,00 kn ili 0,7 % ukupnih obveza. Do siječnja 2024. podmirene su obveze u iznosu od 22.373.222,00 kn (2.969.436,86 eura).

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 276.098.033,00 kn. Odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice) u vrijednosti od 136.724.316,00 kn, primljene zadužnice u iznosu od 93.323.943,00 kn, dana jamstva i suglasnosti (za zaduživanje dva trgovačka društva u vlasništvu Grada) u iznosu od 34.459.955,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 9.364.026,00 kn te ostale izvanbilančne zapise (ulaganja u stanove koji nisu u 100-postotnom vlasništvu Grada i tuđu imovinu dobivenu na korištenje) u iznosu od 2.225.793,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Tijekom 2022. Grad je provodio šest projekata sufinanciranih iz EU sredstava, od čega tri projekta iz Europskog socijalnog fonda (dva projekta Pomoćnici u nastavi te Unaprjeđenje kvalitete predškolskog odgoja i obrazovanja u Karlovcu II), dva projekta iz Europskog fonda za regionalni razvoj (Obnova brownfield lokacije nekadašnjeg kina Edison i ITU – tehnička pomoć) te jedan projekt iz Fonda europske pomoći za najpotrebitije (Školski obrok za svako dijete). Ukupno ugovorena vrijednost navedenih projekata iznosi 41.539.515,00 kn, od čega se na EU sredstva odnosi 34.517.090,00 kn, na sredstva državnog proračuna 3.568.740,00 kn i vlastita sredstva Grada 3.453.685,00 kn.

Vrijednosno značajniji projekti financirani iz EU sredstava u 2022. odnose se na Obnovu brownfield lokacije nekadašnjeg kina Edison, Unaprjeđenje kvalitete predškolskog odgoja i obrazovanja u Karlovcu II te ITU – tehnička pomoć.

- Obnova brownfield lokacije nekadašnjeg kina Edison.

Grad je prijavio projekt Obnova brownfield lokacije nekadašnjeg kina Edison Europskom fondu za regionalni razvoj u studenome 2020., a u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje 2014. – 2020. Cilj projekta je rekonstrukcija i uređenje zapuštene i devastirane Brownfield zgrade nekadašnjeg kina Edison u središtu Karlovca. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su u ožujku 2021. te dva dodatka ugovoru u svibnju i prosincu 2023. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije te Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, a u prosincu 2021. navedeno Ministarstvo je zaključilo ugovor o sufinanciranju s Gradom kao nositeljem projekta. Ugovorena je ukupna vrijednost radova i usluga u iznosu od 25.823.353,00 kn, prihvatljivi troškovi u iznosu od 25.793.763,00 kn, od čega se na EU sredstva odnosi 21.924.699,00 kn (85,0 %), a na nacionalni dio i vlastita sredstva Grada svaki u iznosu od 1.934.532,00 kn ili 7,5 %. Grad je proveo postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji zgrade te je u studenome 2021. s odabranim izvoditeljem zaključio ugovor za radove u vrijednosti od 23.211.424,00 kn. Do prosinca 2022. izvedeni su ugovoreni radovi i usluge upravljanja navedenim projektom u vrijednosti od 12.700.227,00 kn. Projekt Obnova brownfield lokacije nekadašnjeg kina Edison završen je u kolovozu 2023. te je ishodaena uporabna dozvola, a zapisnik o primopredaji radova sastavljen je u rujnu 2023. Ukupno je do završetka projekta predano deset zahtjeva za nadoknadu sredstava Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u iznosu od 23.451.486,00 kn (četiri u 2022. u iznosu od 14.040.415,00 kn), od kojih je odobreno devet u iznosu od 20.601.248,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 11.490.405,00 kn), a naplaćeno je 7.056.754,00 kn. Deseto i ujedno Završno izvješće je prema ugovoru predano u listopadu 2023., a provjera je u tijeku.

- Unaprjeđenje kvalitete predškolskog odgoja i obrazovanja u Karlovcu II

U okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali koji se financira iz Europskog socijalnog fonda, Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike je u siječnju 2022. te u travnju 2023. zaključilo ugovore o bespovratnim sredstvima za projekt Unaprjeđenje kvalitete predškolskog odgoja i obrazovanja u Karlovcu II s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje i Gradom u iznosu od 5.905.481,00 kn, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi. Grad je nositelj projekta, a projekt se sufinancira iz EU sredstava u iznosu od 5.019.659,00 kn (85,0 %) i iz državnog proračuna u iznosu od 885.822,00 kn (15,0 %). Cilj projekta je unaprjeđenje usluga koje pružaju ustanove za predškolski odgoj (korisnici: Dječji vrtić Karlovac i Dječji vrtić Četiri rijeke) kroz produljenje radnog vremena odnosno omogućavanje bolje ravnoteže između poslovnih obaveza i obiteljskog života zaposlenih roditelja. Za navedeni projekt su tijekom 2022. ostvareni rashodi u iznosu od 4.032.961,00 kn, od čega za Dječji vrtić Četiri rijeke u iznosu od 2.385.261,00 kn, a za Dječji vrtić Karlovac u iznosu od 1.647.700,00 kn. Najveći dio ostvarenih rashoda u 2022. odnosi se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.562.559,00 kn, a značajniji su i rashodi za materijal i energiju u iznosu od 733.467,00 kn. Ukupno je do vremena obavljanja revizije (siječanj 2024.) Hrvatskom zavodu za zapošljavanje predano osam zahtjeva, i to: u veljači 2022. zahtjev za plaćanje predujma iz EU i nacionalnih sredstava u iznosu od 1.181.096,00 kn te sedam zahtjeva za nadoknadu EU i nacionalnih sredstava u iznosu od 5.027.815,00 kn (od čega u 2022. dva zahtjeva u iznosu od 1.222.287,00 kn), a odobrena sredstva po ugovoru iznose 4.956.871,00 kn.

Tijekom 2022. ostvareni su prihodi od pomoći za financiranje projekta Unaprjeđenje kvalitete predškolskog odgoja i obrazovanja u Karlovcu II u iznosu od 2.332.439,00 kn, od čega iz EU sredstava 1.982.573,00 kn i iz državnog proračuna 349.866,00 kn.

– ITU – tehnička pomoć

U okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. koji se financira iz Europskog fonda za regionalni razvoj, Grad je u studenome 2020. zaključio ugovor za projekt ITU – tehnička pomoć s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravlačko tijelo) te Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) u iznosu od 4.117.150,00 kn prihvatljivih troškova, od čega se na bespovratna EU sredstva odnosi 3.499.578,00 kn (85,0 %), a na vlastita sredstva Grada (nositelj projekta) odnosi se 617.572,00 kn (15,0 %). Cilj projekta je jačanje administrativnih kapaciteta u posredničkom tijelu integriranih teritorijalnih ulaganja u sustavu jedinice lokalne samouprave (Gradu) na području upravljanja i kontrole korištenja europskih fondova (mehanizma integriranih teritorijalnih ulaganja) i osiguranju učinkovite provedbe navedenog Operativnog programa. Sredstva su namijenjena za financiranje rashoda za zaposlene, njihovo kontinuirano stručno usavršavanje, poboljšanje radnih uvjeta, angažiranje vanjskih stručnjaka te aktivnosti promidžbe, informiranja i vidljivosti. Razdoblje provedbe projekta je od srpnja 2020. do konca prosinca 2023. Za navedeni projekt su u 2022. ostvareni rashodi u iznosu od 663.431,00 kn, a u najznačajnijem dijelu se odnose na rashode za zaposlene na projektu u iznosu od 554.628,00 kn. Tijekom 2022. predana su četiri zahtjeva za nadoknadu sredstava Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u iznosu od 651.375,00 kn, koliko je i odobreno, a naplaćeno je 553.669,00 kn. Ukupno je do vremena obavljanja revizije (siječanj 2024.) predano 13 zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 2.404.200,00 kn, a odobreno je 2.150.528,00 kn. Završno izvješće Grad je podnio koncem siječnja 2024.

Javna nabava

Plan nabave za 2022., Izmjene i dopune Plana nabave za 2022. 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 popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Grada ili s njim povezane osobe u sukobu interesa i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2017. te Pravilnik o izmjeni i dopuni navedenog Pravilnika iz 2018.

Grad je u siječnju 2022. donio Plan nabave za 2022., kojim su planirana 134 postupka nabave procijenjene vrijednosti od 68.080.831,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave za 2022. (u svibnju, kolovozu i prosincu 2022.). Trećim izmjenama i dopunama Plana nabave planirano je 311 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 241.842.316,00 kn, što je više za 173.761.485,00 kn ili 255,2 % u odnosu na Plan nabave. Planirano je 68 postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 221.113.261,00 kn (od čega 59 otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 215.080.916,00 kn, dva pregovaračka postupka procijenjene vrijednosti od 3.147.886,00 kn, četiri izuzeća procijenjene vrijednosti od 1.905.459,00 kn, dva otvorena natječaja procijenjene vrijednosti od 949.000,00 kn te jedna usluga iz dodatka II B /obrana i sigurnost/ procijenjene vrijednosti od 30.000,00 kn) i 243 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 20.729.955,00 kn.

Tijekom godine Grad nije proveo 19 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 40.653.500,00 kn, što je 16,8 % u odnosu na Plan (od čega devet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 39.680.000,00 kn i deset postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 973.500,00 kn). Gradsko vijeće je u ožujku 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, a u svibnju 2018. Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Navedenim Pravilnikom propisani su postupci nabave za procijenjenu vrijednost manju od 50.000,00 kn, jednaku ili veću od 50.000,00 kn i manju od 100.000,00 kn, jednaku ili veću od 100.000,00 kn i manju od 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove. Postupke procijenjene vrijednosti manje od 50.000,00 kn provode upravni odjeli Grada izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn provode također upravni odjeli Grada na temelju prikupljene najmanje tri ponude, a procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do pragova za jednostavnu nabavu provodi Služba za javnu nabavu objavom na mrežnim stranicama Grada te putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske ili na portalu Ensolva.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2022. iznosi 182.516.079,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 162.801.032,00 kn i jednostavnu nabavu 19.715.047,00 kn. U okviru javne nabave zaključeno je 14 okvirnih sporazuma u vrijednosti od 138.559.014,00 kn te 59 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti od 24.242.018,00 kn (od čega, između ostalog, dva pregovaračka postupka u iznosu od 1.726.841,00 kn za opskrbu toplinskom energijom i održavanje programa te jedna nabava u vezi s obnovom u iznosu od 165.000,00 kn za uslugu izrade projektne dokumentacije za provedbu mjera zaštite kulturne baštine na zgradi gradske uprave). Jednostavne nabave odnose se na nabavu usluga u vrijednosti od 11.784.093,00 kn, radova u vrijednosti od 5.797.809,00 kn i roba u vrijednosti od 2.133.145,00 kn. Provedene su na temelju zaključenih ugovora o jednostavnoj nabavi u vrijednosti od 12.494.601,00 kn i narudžbenica u vrijednosti od 7.220.446,00 kn.

Grad je ustrojio evidencije o izvršenju ugovora o nabavi za potrebe unosa podataka u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Navedeni Registar vodi se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, a podaci su ažurirani u studenome 2023. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži propisane podatke za zaključene ugovore o nabavi i okvirne sporazume te podatke o predmetima nabave koji su tijekom godine provedeni na temelju izdanih narudžbenica u vrijednosti jednakoj ili većoj od 20.000,00 kn.

Revizijom su obuhvaćena 34 postupka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 56.670.653,00 kn, od čega jedanaest otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 52.821.000,00 kn te 23 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 3.849.653,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga zaključeno je 37 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti od 19.071.799,00 kn i tri okvirna sporazuma u vrijednosti od 18.229.841,00 kn odnosno ukupno u vrijednosti od 37.301.640,00 kn. Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeno je 15 ugovora o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.194.301,00 kn te izdane narudžbenice za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 204.050,00 kn odnosno ukupno u vrijednosti od 3.398.351,00 kn. Postupci javne i jednostavne nabave provedeni su u skladu s propisima.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 11. rujna 2023. do 13. svibnja 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 fiskalnoj odgovornosti
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 27. i 64. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
14. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022.
15. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
16. 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)
17. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
18. Uputa o procjeni vrijednosti nekretnina (Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja, travanj 2019.)
19. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
22. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
23. Statut (travanj 2021.)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017. i izmjene iz svibnja 2018.)
25. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
26. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
27. Kolektivni ugovor za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada Karlovca (prosinac 2020., veljača 2022. i studeni 2022.)
28. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama Grada. 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, javna nabava i projekti.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđeni su propusti koji se odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja te javnu nabavu.

1. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

1.1. U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 1.057.854,00 kn, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 293.132,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i računa pružatelja usluga sa specifikacijom obavljenih usluga. Prema odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima, ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija. Grad je u siječnju 2022. za odabir pružatelja navedenih usluga objavio na mrežnim stranicama javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Grad u skladu s navedenim Zakonom. Prema objavljenom javnom pozivu, utvrđeno je pet kriterija za ocjenjivanje prijave, a svakom kriteriju se može dodijeliti od 0 do 10 bodova, odnosno moguće je ostvariti ukupno 50 bodova.

Povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave na Javni poziv za dodjelu sredstava elektroničkim medijima sastavilo je Zapisnik u ožujku 2022. prema kojem je odabrano jedanaest pristiglih prijave koje su ostvarile od 36 do 47 bodova. Na temelju prijedloga Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave na javni poziv, gradonačelnik je u travnju 2022. donio Odluku o dodjeli financijskih sredstava za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija u 2022. Prema Zapisniku Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijave dodijeljeni bodovi u rasponu od 0 do 10 po svakom kriteriju niti su navedeni elementi utvrđeni prije ocjenjivanja prijave.

Državni ured za reviziju preporučuje za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave utvrditi mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo većoj transparentnosti kod financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.

2. Javna nabava

- 2.1. Grad je u siječnju 2022. donio Plan nabave za 2022. te tri izmjene i dopune navedenog Plana (u svibnju, kolovozu i prosincu 2022.). Zadnjim izmjenama Plana nabave planirano je 68 postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 221.113.261,00 kn i 243 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 20.729.955,00 kn. Grad je u siječnju 2022. donio Plan nabave za 2022. te tri izmjene i dopune navedenog Plana (u svibnju, kolovozu i prosincu 2022.).

Revizijom su obuhvaćena 34 postupka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 56.670.653,00 kn, od čega jedanaest otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 52.821.000,00 kn te 23 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 3.849.653,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga zaključeno je 37 ugovora o javnoj nabavi i tri okvirna sporazuma u vrijednosti od 37.301.640,00 kn, a na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeno je 15 ugovora o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.194.301,00 kn te izdane narudžbenice za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 204.050,00 kn odnosno ukupno u vrijednosti od 3.398.351,00 kn. Ukupno ugovorena vrijednost u postupcima javne i jednostavne nabave obuhvaćenih revizijom iznosi 40.699.991,00 kn.

Grad je u 2022. provodio postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, međutim kod provedena dva postupka javne nabave (izgradnja parkirališta uz školsku sportsku dvoranu Mladost i izgradnja oborinske odvodnje Grabrik) ukupne procijenjene vrijednosti od 3.625.000,00 kn, primljena je po jedna ponuda, i to iznad procijenjene vrijednosti utvrđene Planom nabave i natječajnom dokumentacijom. Ponude su prihvaćene jer je gradonačelnik donio odluke da će za razliku procijenjene i ponuđene vrijednosti nabave sredstva biti osigurana u gradskom proračunu. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u iznosu od 7.875.247,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 4.250.247,00 kn ili 117,3 % više od procijenjene vrijednosti utvrđene Planom nabave i dokumentacijom za nadmetanje.

Za izgradnju parkirališta uz školsku sportsku dvoranu Mladost procijenjene vrijednosti od 3.045.000,00 kn (na temelju procjene troškova građenja koju je izradio projektantski ured u listopadu 2020.) prvi put je objavljen otvoreni postupak javne nabave u svibnju 2021. te je poništen u listopadu 2021. jer je pristigla samo jedna ponuda u vrijednosti od 8.525.265,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Otvoreni postupak javne nabave za navedene radove objavljen je ponovno u studenome 2021. s istom procijenjenom vrijednosti te je također poništen u siječnju 2022. jer je pristigla samo jedna ponuda, istog ponuditelja kao u prethodnom postupku, u vrijednosti od 6.386.275,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Treći put je otvoreni postupak javne nabave objavljen u veljači 2022., s istom procijenjenom vrijednosti nabave kao i u prethodnim postupcima. Pristigla je jedna ponuda u vrijednosti od 6.999.048,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, istog ponuditelja kao i u prethodnim postupcima, koja je prihvaćena. S odabranim ponuditeljem je u travnju 2022. zaključen ugovor o izvođenju radova prema ponudi, što je više za 3.954.048,00 kn ili 129,9 % od procijenjene vrijednosti. Radovi su izvedeni i obveze prema dobavljaču su podmirene.

Za izgradnju oborinske odvodnje Grabrik procijenjene vrijednosti od 580.000,00 kn objavljen je otvoreni postupak javne nabave u travnju 2022. te je pristigla jedna ponuda u vrijednosti od 876.199,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Gradonačelnik je donio odluku o prihvaćanju ponude.

S odabranim ponuditeljem je u lipnju 2022. zaključen ugovor za radove prema ponudi, što je više za 296.199,00 kn ili 51,1 % od procijenjene vrijednosti. Radovi su izvedeni i obveze prema dobavljaču su podmirene.

Odredbama članaka 16. i 17. Zakona o javnoj nabavi propisano je da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Nadalje, izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora, što se izričito određuje u dokumentaciji o nabavi. Grad nije valjano procjenjivao vrijednost nabave u trenutku početka postupka javne nabave na način da se vrijednost nabave temelji na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora, što uključuje i tržišne uvjete odnosno rastuće cijene građevinskog materijala obuhvaćenog troškovnikom. Realno utvrđena procijenjena vrijednost mogla bi biti od utjecaja da više ponuditelja sudjeluje u postupcima nabave.

lako je Zakonom o javnoj nabavi propisana mogućnost odabira ponuditelja čija je ponuda viša od procijenjene vrijednosti ako su za to osigurana sredstva, Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti utvrđivanju procijenjene vrijednosti predmeta nabave. S obzirom na to da je na objavljeni postupak javne nabave za radove za izgradnju parkirališta uz školsku sportsku dvoranu pristigla ponuda višestruko veća od procijenjene vrijednosti, Državni ured za reviziju mišljenja je da je Grad prije novog postupka nabave trebao poduzeti aktivnosti u cilju preispitivanja visine procijenjene vrijednosti za navedeni predmet nabave.

Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.