



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/23-02/37
URBROJ: 613-16-24-9
Osijek, 28. svibnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Osijek
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
	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
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

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

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice u vezi s obvezama po sudskom sporu koji se od siječnja 2012. vodi za naknadu štete zbog raskida Ugovora o izgradnji i pogonu regionalnog odlagališta otpada Istočne Slavonije.

Presudom i rješenjem Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske, koje je Gradu dostavljeno u siječnju 2024., naloženo je tuženicama (pet gradova uključujući Grad) ukupan iznos od 3.778.428,00 eura s pripadajućim zateznim kamata i troškove parničnog postupka u iznosu od 41.154,00 eura solidarno platiti tužiteljima (dva trgovačka društva iz Republike Austrije). Ukupna tražbina po navedenoj Presudi (glavnica, zatezne kamate i troškovi postupka) u odnosu na oba tužitelja za koju solidarno odgovaraju svi gradovi osnivači obračunana je s danom 31. prosinca 2023. te iznosi 9.021.429,00 eura. U cilju izbjegavanja prisilne naplate na temelju spomenute Presude Gradsko vijeće je u veljači 2024. donijelo Rješenje o zaključenju Izvansudske nagodbe o međusobnim pravima i obvezama, kojom bi se, između ostalog, Grad obvezao trgovačkim društvima iz Republike Austrije platiti 3.897.000,00 eura. Izvansudska nagodba zaključena je u ožujku 2024. Financijski učinak koji može prosteći iz sudske nagodbe predstavljao bi veliku obvezu za proračun Grada.

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja za 2022.

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 Osječko-baranjske županije. 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 se primjenjuje od siječnja 2024.), Grad je prema indeksu razvijenosti razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Grad je sjedište Osječko-baranjske županije i ima status velikog grada. Obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 96 313 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Grada je Ulica Franje Kuhača 9, Osijek.

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 grad kao i grad sjedište županije u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 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 ustrojeni su Ured gradonačelnika, Ured Grada, Unutarnja revizija i sedam upravnih odjela. Grad je koncem 2022. imao 218 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Grada tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Radić, mag. oec., koji ima dva zamjenika. Gradonačelnik i jedan zamjenik gradonačelnika dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno, a drugi zamjenik dužnost obavlja volonterski. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja. Obavljanje dužnosti volonterski podrazumijeva da zamjenik gradonačelnika ostvaruje pravo na naknadu za rad.

Statut Grada usklađen je u ožujku 2021. s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema novom Statutu, Gradsko vijeće ima 31 člana.

Grad ima 28 proračunskih korisnika. Za šest proračunskih korisnika (dvije kazališne ustanove, kulturni centar, dječji vrtić, gradsku galeriju i agenciju za obnovu) rashodi za plaće i materijalni rashodi se osiguravaju u gradskom proračunu. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 22 korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, prosvjetno-kulturni centar, centar za odgoj i obrazovanje te 19 osnovnih škola).

Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u vlasništvu dva trgovačka društva (za podupiranje i razvoj poduzetništva te upravljanje nekretninama), a zajedno s Republikom Hrvatskom, drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravnim osobama, Grad je suosnivač 15 trgovačkih društava u kojima ima od 9,1 % do 99,5 % udjela u temeljnom kapitalu.

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 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.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je donio Upute o proceduri zaprimanja, provjere i plaćanja računa, Pravilnike o stvaranju i praćenju ugovornih obveza, postupcima naplate potraživanja te sadržaju i načinu vođenja evidencije ugovora. Dokumentaciju su kontrolirale i ovjeravale odgovorne osobe. Dokumenti i informacije o djelovanju Grada objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Grada. Grad je postupio u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) odnosno prije donošenja općih akata proveo je savjetovanje s javnošću. U 2022. putem vlastite mrežne stranice provedeno je 17 savjetovanja s javnošću.

Grad je od srpnja 2019. 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.

Gradsko vijeće je u lipnju 2022. donijelo Odluku o uvođenju Riznice Grada. Uspostavljanjem sustava riznice obavljeno je informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje upravnih odjela Grada, kao i svih 28 proračunskih korisnika. Poslovanje putem riznice podrazumijeva da se svi prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika uplaćuju na jedinstveni račun riznice i sva plaćanja izvršavaju se s tog računa, a računi proračunskih korisnika se zatvaraju u potpunosti.

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 (Obrazac 1.b) uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima te Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti u područjima izvršavanja proračuna, računovodstva i upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđeni su rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti do konca 2030. (za propuste iz područja izvršavanja proračuna i računovodstva do konca 2023. odnosno 2024., a iz područja upravljanja imovinom do konca 2030.).

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Grad je provjerio formalnu i suštinsku kontrolu Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. svojih proračunskih korisnika te trgovačkih društava i pravnih osoba u većinskom vlasništvu Grada. Suštinska kontrola Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. provedena je provjerom dokaza na odabranim pitanjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. O provedenoj provjeri sadržaja Izjava o fiskalnoj odgovornosti i rezultatima provjere sastavljeno je izvješće koje je dostavljeno gradonačelniku i osobi zaduženoj za nepravilnosti.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnju reviziju Grada provodi ustrojstvena jedinica Unutarnja revizija Grada u kojoj su zaposleni voditeljica i jedan unutarnji revizor. U prosincu 2021. donesen je Strateški plan Unutarnje revizije Grada za razdoblje od 2021. do 2023., kao i Godišnji plan Unutarnje revizije za 2022. Tijekom 2022. obavljene su četiri revizije, i to: revizija procesa planiranja i realizacije nabave roba i usluga za kuhinju Dječjeg vrtića, praćenja izvršavanja poslova dezinfekcije, popisa imovine i obveza u osnovnim školama i poslovanja Kulturnog centra.

Donesen je Etički kodeks službenika i namještenika Grada, imenovana je osoba za nepravilnosti, službenik za informiranje i službenik za zaštitu podataka. Grad je u svibnju 2022. donio Kodeks ponašanja vijećnika Gradskog vijeća Grada.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2022., Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna i Odluke o izvršavanju Proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračun te 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 1.077.539.668,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.085.570.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 8.030.332,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (u svibnju i studenome 2022.). Prihodi koje ostvare proračunski korisnici obavljanjem vlastite djelatnosti, iz donacija i po posebnim propisima i iz drugih izvora namjenski su prihodi Proračuna, a uplaćivali su se na račun korisnika do srpnja 2022. i uspostavljanja riznice. O ostvarenim namjenskim i vlastitim prihodima te rashodima financiranim iz njih, proračunski korisnici su dužni najmanje dva puta godišnje izvještavati nadležne upravne odjele. U 2022. vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika planirani su u iznosu od 5.807.536,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 5.748.904,00 kn.

Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 1.017.840.127,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.054.535.839,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 36.695.712,00 kn.

Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su manje za 59.699.541,00 kn ili 5,5 %, a rashodi i izdaci manje za 31.034.161,00 kn ili 2,9 % u odnosu na Proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo smanjenje primitaka od zaduživanja u iznosu od 37.279.268,00 kn ili 17,1 %, a na smanjenje proračunskih rashoda i izdataka najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 47.204.656,00 kn ili 16,7 %.

Zaključcima gradonačelnika o preraspodjeli sredstava planiranih Proračunom iz ožujka, srpnja i rujna 2022. ukupan iznos proračunskih rashoda i izdatak nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela sredstava unutar gradskih upravnih odjela.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 960.663.981,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 962.000.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.336.019,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 849.790.949,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 851.000.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.209.051,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2022. prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 1.028.974.351,00 kn, što je 11.134.224,00 kn ili 1,1 % više od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 984.906.489,00 kn, što je 69.629.350,00 kn ili 6,6 % manje od planiranih. Na proračunske korisnike odnose se prihodi u iznosu od 227.485.731,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu od 225.871.654,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na više ostvarene prihode od poreza u iznosu od 15.047.554,00 kn te manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 27.544.079,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 23.094.259,00 kn. Godišnji izvještaj je usvojen na sjednici Gradskog vijeća održanoj u svibnju 2023.

Gradonačelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Grada za mandatno razdoblje 2021. – 2025. u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22). Programom su definirani vizija, misija i mjere Grada u skladu s analizom stanja u području demografskih trendova, socijalne skrbi i zdravstva, obrazovanja, tehničke kulture, kulture, sporta, gospodarstva, zaštite okoliša i kvalitete života, komunalne infrastrukture i mjesne samouprave te prostornog i urbanističkog uređenja i upravljanja imovinom. U okviru analize identificirani su ključni prioriteti i izazovi budućeg razvoja u svrhu razvoja gospodarstva, društvenog razvoja, učinkovitog i pametnog upravljanja gradskim resursima te zelenog i energetski učinkovitog grada. Provedbenim programom utvrđeno je ukupno 37 mjera čijim će se provođenjem unaprijediti razvoj Grada. Prema Godišnjem izvješću o provedbi Provedbenog programa Grada iz siječnja 2023. sve mjere su u tijeku, za što je u 2022. utrošeno 859.023.649,00 kn.

Gradsko vijeće je u ožujku 2022. donijelo Odluku o pokretanju postupka izrade Strategije razvoja urbane aglomeracije Osijek do 2027. Odlukom je utvrđen početak postupka izrade provedbenih akata (Akcijski plan, Komunikacijska strategija i Komunikacijski akcijski plan). U svibnju 2022. Gradsko vijeće je donijelo Komunikacijsku strategiju i komunikacijski akcijski plan Strategije razvoja urbane aglomeracije Osijek do 2027.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Grada objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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.

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 801.488.620,00 kn, što je 237.085.502,00 kn ili 42,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani primici od financijske imovine i zaduživanja za 152.648.262,00 kn ili 464,1 % najvećim dijelom zbog zaduživanja za refinanciranje ostatka duga po kreditima primljenim u prethodnim godinama i prihodi od poreza za 58.836.489,00 kn ili 19,7 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak.

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	298.116.865,00	356.953.354,00	119,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	125.388.357,00	131.139.143,00	104,6
3.	Prihodi od imovine	21.717.863,00	26.116.353,00	120,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	65.832.107,00	74.008.955,00	112,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	544.021,00	3.370.408,00	619,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.861.927,00	6.108.263,00	328,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.047.846,00	18.249.750,00	101,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	32.894.132,00	185.542.394,00	564,1
	Ukupni prihodi i primici	564.403.118,00	801.488.620,00	142,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 356.953.354,00 kn ili 44,5 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 185.542.394,00 kn ili 23,1 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 131.139.143,00 kn ili 16,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 432.088.564,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 53,9 %. Vrijednosno značajniji odnose se na primitke od zaduživanja te prihode od pomoći, prodaje nefinancijske imovine i komunalne naknade.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 356.953.354,00 kn i odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 328.775.593,00 kn (u okviru kojeg je ostvaren dodatni udjel za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu od 10.602.393,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 28.092.929,00 kn i gradske poreze u iznosu od 84.832,00 kn. Izmjenama i dopunama Odluke o gradskim porezima iz studenoga 2017. i 2020. ukinuta je obveza plaćanja poreza na tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina, a Odlukom o gradskim porezima iz ožujka 2021. kao gradski porez utvrđen je samo prirez porezu na dohodak. Ostvareni gradski porezi odnose se na naplaćena dugovanja iz prethodnih godina za porez na potrošnju u iznosu od 77.260,00 kn, porez na tvrtku u iznosu od 6.511,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 1.061,00 kn. Razrez i naplatu prihoda od poreza na promet nekretnina te poreza na potrošnju (prije njegovog ukidanja) obavlja Porezna uprava, a razrez i naplatu poreza na tvrtku i poreza na korištenje javnih površina prije njihovog ukidanja obavljao je Grad. Prirez porezu na dohodak tijekom 2022. iznosio je 13,0 % i ukinut je u 2023.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 131.139.143,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 91.365.752,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 18.012.039,00 kn, pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 9.607.044,00 kn i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 9.288.213,00 kn.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 91.365.752,00 kn odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 84.794.836,00 kn i tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 6.570.916,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su za provedbu projekta Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe u iznosu od 24.384.464,00 kn, Sanacija zatvorenog odlagališta komunalnog otpada Sarvaš u iznosu od 23.036.279,00 kn, Izgradnja podvožnjaka u Ulici sv. L. B. Mandića u Osijeku u iznosu od 18.696.645,00 kn, Centar za posjetitelje Tvrđa u iznosu od 6.346.002,00 kn, E-mobilnost Grada u iznosu od 4.143.717,00 kn, Izgradnju reciklažnog dvorišta Donji grad u iznosu od 3.582.663,00 kn i Energetsku obnovu zgrade Osnovne škole Franje Krežme u Osijeku u iznosu od 3.006.470,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su za provedbu projekta Osigurajmo im jednakost u iznosu od 3.648.493,00 kn, ITU-tehnička pomoć u iznosu od 1.384.612,00 kn i Škole jednakih mogućnosti u iznosu od 1.197.178,00 kn.

Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 18.012.039,00 kn ostvarene su iz državnog proračuna za financiranje minimalnog financijskog standarda decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 15.144.434,00 kn (za javnu vatrogasnu postrojbu 8.189.397,00 kn i osnovne škole 6.955.037,00 kn) i kapitalne pomoći za osnovne škole u iznosu od 2.867.605,00 kn. Na temelju Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2022. godini (Narodne novine 147/21), Gradu je utvrđen iznos od 16.769.185,00 kn, a na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za financiranje rashoda javnih vatrogasnih postrojbi u 2022. godini (Narodne novine 147/21), Gradu je utvrđen iznos od 11.845.247,00 kn, što ukupno iznosi 28.614.432,00 kn. Grad je donio Odluku o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u Gradu za 2022., Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u školstvu na području Grada za 2022. i Plan rashoda za materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja osnovnih škola Grada za 2022.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva ostvareni su u 2022. u iznosu od 28.693.801,00 kn, od čega se na sredstva iz dodatnog udjela u porezu i prirezu na dohodak odnosi 10.602.393,00 kn, a na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 18.091.408,00 kn. Više doznačena sredstva iz pomoći izravnjanja u iznosu od 79.369,00 kn evidentirana su u okviru obveza i vraćena su u državni proračun u 2023. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija tijekom 2022. utrošena su u iznosu od 27.035.449,00 kn (za osnovno školstvo u iznosu od 15.190.202,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu od 11.845.247,00 kn), a neutrošena sredstva (za osnovno školstvo) u iznosu od 1.578.983,00 kn nalaze se u višku prihoda. Grad je izvijestio nadležno ministarstvo i Hrvatsku vatrogasnu zajednicu o utrošku sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 9.607.044,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 8.967.809,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 639.235,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 6.967.809,00 kn i iz županijskog proračuna za rekonstrukciju i dogradnju bazenskog kompleksa Copacabana u iznosu od 2.000.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna ostvarene su za provedbu projekta Izgradnja podvožnjaka u Ulici sv. L. B. Mandića u Osijeku u iznosu od 3.299.408,00 kn, Energetska obnova zgrade Osnovne škole Franje Krežme u Osijeku u iznosu od 817.302,00 kn, Eko-industrijska zona Nemetin u iznosu od 745.536,00 kn, Sanacija zatvorenog odlagališta komunalnog otpada Sarvaš u iznosu od 882.341,00 kn i Centar za posjetitelje Tvrđa u iznosu od 668.875,00 kn.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvarene su u iznosu od 9.288.213,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na tekuće pomoći od Uprave za ceste Osječko-baranjske županije za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 5.274.487,00 kn i kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za sanaciju zatvorenog odlagališta komunalnog otpada Sarvaš u iznosu od 3.215.665,00 kn, nabavu električnih vozila u iznosu od 302.710,00 kn i sanaciju odlagališta otpada Lončarica Velika u iznosu od 225.951,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 26.116.353,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih objekata, javnih gradskih površina, stambenih objekata, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i druge imovine) u iznosu od 15.685.721,00 kn, naknada za koncesije u iznosu od 4.106.809,00 kn, spomeničke rente u iznosu od 2.974.709,00 kn i namjenske naknade za gradnju objekata komunalne infrastrukture sadržane u cijeni javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada u iznosu od 2.265.564,00 kn koja je u 2022. obračunavana i naplaćivana na temelju ugovora zaključenog s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada i izvješća o prikupljenim sredstvima namjenske naknade. Tijekom 2022. javne površine i poslovni prostori dani su u zakup na temelju unutarnjih akata kojima su propisani uvjeti i postupak za davanje u zakup.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 74.008.955,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 64.432.347,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 6.695.533,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima koji su ostvareni u iznosu od 3.370.408,00 kn, iskazani su prihodi od Hrvatskih voda u iznosu od 2.399.489,00 kn za uslugu naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 6.108.263,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalnih i prometnih kazni u iznosu od 2.223.491,00 kn i prihode od Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija) u iznosu od 1.426.639,00 kn koji su ostvareni na temelju ugovora o financiranju uređenja građevinskog zemljišta za izgradnju nerazvrstane ceste radi pristupa zgradi Gospodarskog centra Osijek. Prema ugovoru koji su zaključili Grad i Županija u 2020., Županija se obvezala financirati izradu projektne i tehničke dokumentacije za izgradnju nerazvrstane ceste i pribavljanje akata za građenje, izgradnju nerazvrstane ceste i stručni nadzor nad izgradnjom, a Grad se obvezao pristupiti izgradnji nerazvrstane ceste te plaćene troškove izgradnje priznati Županiji u iznos komunalnog doprinosa do visine koji Županija plaća na temelju zaključenog ugovora. U ožujku 2022. Grad (kao naručitelj radova), Županija (kao osiguravatelj sredstava) i izvoditelj radova zaključili su ugovor o izgradnji nerazvrstane ceste za pristup zgradi Gospodarskog centra Osijek, a vrijednost radova ugovorena je u iznosu od 1.493.836,00 kn. Prema ugovoru Županija se obvezala uplatiti sredstva za izvedene radove u proračun Grada po ispostavljenim privremenim i okončanoj situaciji. Do konca 2022. Županija je na temelju ispostavljenih situacija za izvedene radove i stručni nadzor uplatila u proračun Grada 1.426.639,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 18.249.750,00 kn odnose se na prihode od prodaje poslovnih objekata u iznosu od 10.174.700,00 kn, zemljišta u iznosu od 5.121.122,00 kn, stambenih objekata u iznosu od 2.921.827,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 24.211,00 kn i opreme u iznosu od 7.890,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje poslovnih objekata odnose se na prihode od prijenosa nekretnina u vlasništvu Grada u vlasništvo trgovačkog društva za upravljanje sportskim objektima u većinskom vlasništvu Grada u iznosu od 8.620.000,00 kn koje je obavljeno na temelju Odluke o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva i prihode od zamjene nekretnina u iznosu od 1.550.000,00 kn koji su ostvareni na temelju ugovora o zamjeni nekretnina koji su u ožujku 2022. zaključili Grad i Republika Hrvatska. Vrijednosti prenesenih nekretnina u vlasništvo trgovačkog društva i zamijenjenih nekretnina s Republikom Hrvatskom utvrđene su na temelju procjene ovlaštenih sudskih vještaka.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su od prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta za poslovnu i stambenu izgradnju u iznosu od 3.938.496,00 kn i prodaje zemljišta u Eko-industrijskoj zoni Nemetin u iznosu od 1.160.000,00 kn. Prodaja zemljišta obavljena je u skladu s Odlukom o raspolaganju i upravljanju građevinskim zemljištem iz studenoga 2019. te izmjenama i dopunama navedene Odluke iz studenoga 2021. i na temelju provedenih javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak), bez provedbe javnog natječaja radi formiranja neizgrađene građevinske čestice u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13, 65/17, 114/18, 39/19, 98/19 i 67/23) te radi razvrgnuća suvlasničke zajednice nekretnina na temelju rješenja nadležnog suda. Početna cijena zemljišta u objavljenim javnim natječajima te cijena zemljišta koja su prodana radi formiranja neizgrađene građevinske čestice i radi razvrgnuća suvlasničke zajednice nekretnina utvrđene su na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje stambenih objekata ostvareni su od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu od 1.573.628,00 kn i prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu od 1.079.810,00 kn.

Prodaja stanova u vlasništvu Grada obavljena je na temelju provedenih javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima i Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Grada iz srpnja 2010. Početna cijena stanova u objavljenim javnim natječajima utvrđena je na temelju elaborata o procjeni vrijednosti stanova koje su izradile ovlaštene osobe. Na elaborate o procjeni vrijednosti nekretnina pribavljena su mišljenja Procjeniteljskog povjerenstva Grada o usklađenosti elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15).

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 185.542.394,00 kn i odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu od 185.386.790,00 kn te od prodaje dionica dva trgovačka društva u iznosu od 155.604,00 kn. Primici od zaduživanja odnose se na primitke po ugovoru o kreditu zaključenom u 2022. za refinanciranje ostatka duga po kreditnim obvezama na temelju sedam ugovora o kreditu zaključenih od 2011. do 2019. u iznosu od 107.443.829,00 kn i primitke po ugovorima o kreditu zaključenim od 2020. do 2022. za financiranje kapitalnih projekata u iznosu od 77.942.961,00 kn prema kojima su sredstva doznavačavana u proračun Grada na temelju ispostavljenih zahtjeva za doznaku sredstava prema poslovnim bankama uz koje je priložena dokumentacija o vrijednosti izvedenih radova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 759.034.835,00 kn, što je 206.962.796,00 kn ili 37,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više su ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 107.133.105,00 kn ili 371,9 % (najvećim dijelom zbog refinanciranja kreditnih obveza) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 60.827.155,00 kn ili 43,4 % (najvećim dijelom zbog većih ulaganja u građevinske objekte).

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	35.489.296,00	35.974.226,00	101,4
2.	Materijalni rashodi	100.853.812,00	115.719.895,00	114,7
3.	Financijski rashodi	4.282.969,00	5.219.584,00	121,9
4.	Subvencije	61.755.960,00	72.750.221,00	117,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	110.170.818,00	126.047.434,00	114,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	14.627.873,00	13.566.684,00	92,7
7.	Ostali rashodi	55.847.832,00	52.753.052,00	94,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	140.238.445,00	201.065.600,00	143,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	28.805.034,00	135.938.139,00	471,9
	Ukupni rashodi i izdaci	552.072.039,00	759.034.835,00	137,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	564.403.118,00	801.488.620,00	142,0
	Višak prihoda i primitaka	12.331.079,00	42.453.785,00	344,3

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 201.065.600,00 kn ili 26,5 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 135.938.139,00 kn ili 17,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 126.047.434,00 kn ili 16,6 % i materijalne rashode u iznosu od 115.719.895,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 35.974.226,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 29.140.764,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.698.504,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 2.134.958,00 kn (nagrade za uspješnost na radu, jubilarne nagrade, dar djetetu do 15 godina starosti, dar u naravi, otpremnine, naknade za godišnji odmor, prigodne nagrade te potpore). Rashodi za brutoplaće ostvareni su za zaposlenike upravnih tijela Grada u iznosu od 24.472.960,00 kn, dio plaća zaposlenih na projektima financiranim iz EU sredstava u iznosu od 3.974.202,00 kn te za gradonačelnika i zamjenicu gradonačelnika u iznosu od 693.602,00 kn. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi u iznosu od 115.719.895,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 98.560.241,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 7.403.491,00 kn (vrijednosno značajniji su za utrošenu električnu energiju u iznosu od 4.350.305,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.254.998,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 14.206,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 8.486.959,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za troškove sudskih postupaka u iznosu od 5.295.352,00 kn i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu od 1.495.875,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na održavanje građevinskih objekata u iznosu od 22.977.523,00 kn, naknadu za energetske usluge za uštedu električne energije u iznosu od 4.813.986,00 kn, usluge prijevoza sportaša na sportska natjecanja u iznosu od 2.940.000,00 kn, promidžbu i informiranje putem medija i tiska u iznosu od 1.977.433,00 kn, usluge deratizacije u iznosu od 1.661.222,00 kn, stambenu pričuvu u iznosu od 1.371.746,00 kn, usluge asistenata u nastavi za djecu s poremećajem hiperaktivnosti i deficita pažnje u iznosu od 1.274.936,00 kn, održavanje informatičkih programa i sustava u iznosu od 1.021.087,00 kn te najam sportskih dvorana za aktivnosti sportskih klubova u iznosu od 674.188,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 226.271,00 kn i autorske honorare u iznosu od 93.121,00 kn. Rashodi za naknade po ugovorima o djelu u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na usluge programskog usklađivanja baze podataka obveznika komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu od 90.103,00 kn te koordinacije i pružanja stručne pomoći pomoćnicima u nastavi u iznosu od 56.257,00 kn. Rashodi za autorske honorare u vrijednosno značajnijem dijelu ostvareni su za usluge umjetničkih nastupa povodom održavanja gradskih svečanosti u iznosu od 83.332,00 kn na temelju pet autorskih ugovora zaključenih u svibnju, srpnju, rujnu i prosincu 2022. Na ugovorene naknade su obračunani propisani porezi, prirez i doprinosi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 71.757.685,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti planirano je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2022. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene navedenoga Programa. Izvršenje Programa odražavanja komunalne infrastrukture za 2022. usvojilo je Gradsko vijeće na sjednici održanoj u svibnju 2023.

Komunalne djelatnosti održavanja čistoće javnih površina i pješačkih nathodnika, javnih zelenih površina i parkova, sustava za navodnjavanje javnih zelenih površina, fontana, dječjih igrališta i komunalne opreme na javnim površinama, nerazvrstanih cesta, pješačkih i biciklističkih površina i trgova te groblja obavljaju komunalna društva u većinskom vlasništvu Grada. Pojedine komunalne poslove koje nisu mogli obaviti komunalna društva u većinskom vlasništvu Grada, obavljali su izvoditelji izabrani po postupku propisanom Zakonom o javnoj nabavi. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na održavanje svjetlosne prometne signalizacije obavljaju pravne osobe na temelju ugovora (okvirnih sporazuma) iz 2019. i 2021. zaključenih na razdoblje od četiri godine. Na temelju ugovora o koncesiji iz 2015. i 2017., pravnim osobama su povjerene usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama te obavljanje dimnjačarskih poslova na rok od deset godina.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 5.219.584,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 2.073.080,00 kn te rashode za naknadu za deposedirana odnosno izvlaštena građevinska zemljišta fizičkim osobama na temelju rješenja Županije iz lipnja 2022. u iznosu od 1.511.549,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 72.750.221,00 kn. Vrijednosno značajnije su subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za prijevoz putnika u iznosu od 35.461.083,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za upravljanje sportskim objektima u iznosu od 23.100.334,00 kn i trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu od 4.701.972,00 kn (za poticanje razvoja poduzetništva i potpore u poljoprivredi na području Grada). Subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za prijevoz putnika ostvarene su na temelju Okvirnog ugovora o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog prijevoza u Gradu iz listopada 2016. i Dodataka Okvirnom ugovoru iz ožujka 2019. i travnja 2021. te predstavljaju naknadu za pokrivanje troškova nastalih obavljanjem javnog gradskog prijevoza kao komunalne djelatnosti. Okvirni ugovor i dodatke ugovoru zaključili su navedeno trgovačko društvo i Grad sa svrhom osiguranja javnog prijevoza na području Grada u skladu sa zahtjevima iz Uredbe (EZ) broj 1370/2007. Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2007. o uslugama javnog željezničkog i cestovnog prijevoza putnika i stavljanju izvan snage uredaba Vijeća (EEZ) br. 1191/69 i (EEZ) br. 1107/70 kojom se određuju značajke ugovora o javnim uslugama. Subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za upravljanje sportskim objektima ostvarene su na temelju Programa javnih potreba u sportu na području Grada za 2022., Odluke o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Grada, Odluke o povjeravanju na upravljanje i održavanje javnih rekreacijskih i športskih površina na području Grada Osijeka i pojedinačnih Odluka o odobravanju financijskih sredstava – subvencije iz 2022. za izgradnju, opremanje i hitne intervencije u sportsku infrastrukturu. Trgovačka društva su izvještavala Grad o utrošku dobivenih sredstava.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 126.047.434,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 119.289.660,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 4.011.503,00 kn te pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 2.746.271,00 kn. Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na doznaku sredstava Gradskoj i sveučilišnoj knjižnici za realizaciju programa knjižnične djelatnosti gradskog karaktera u iznosu od 2.900.000,00 kn te Centru za autizam za posebni program predškolskog odgoja i obrazovanja u iznosu od 545.936,00 kn. Pomoći unutar općeg proračuna u vrijednosno značajnijem iznosu od 2.550.398,00 kn odnose se na doznaku sredstava Hrvatskim vodama za sufinanciranje uređenja desne obale rijeke Drave.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene u iznosu od 13.566.684,00 kn odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 8.993.338,00 kn i u naravi u iznosu od 4.573.346,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu se odnose na jednokratne pomoći za umirovljenike i socijalno ugrožene osobe povodom Uskrsa i Božića te mjesečni dodatak umirovljenicima u iznosu od 2.802.103,00 kn, sufinanciranje prehrane za sve učenike osnovnih škola Grada u iznosu od 2.635.938,00 kn, pomoć roditeljima za opremu novorođenoj djeci u iznosu od 1.495.000,00 kn, pomoći darovitim učenicima i studentima u iznosu od 1.166.774,00 kn i subvencionirane kamate za stambene kredite u funkciji poticaja gospodarstva u iznosu od 692.250,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na pomoći za potrebe podmirjenja troškova stanovanja socijalno ugroženih obitelji u iznosu od 2.508.359,00 kn, troškove prehrane socijalno ugroženih osoba u iznosu od 564.278,00 kn i sufinanciranje troškova prijevoza učenicima srednjih škola, studenata i osoba s invaliditetom u iznosu od 464.445,00 kn. Odlukom Gradskog vijeća o pravima i pomoćima u sustavu socijalne skrbi Grada iz studenoga 2016. te izmjenama i dopunama navedene Odluke, utvrđena su prava i oblici pomoći te uvjeti i načini ostvarivanja tih prava.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 52.753.052,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 28.413.584,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 22.346.510,00 kn (najvećim dijelom se odnose na pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za prijevoz putnika za otplatu kredita za kapitalna ulaganja u iznosu od 15.976.938,00 kn i za EU projekt E-mobilnost Grada u iznosu od 3.519.854,00 kn), kapitalne donacije u iznosu od 1.923.380,00 kn (najvećim dijelom se odnose na projekte obnove kulturnih dobara na području Grada u iznosu od 1.314.369,00 kn) te kazne, penale i naknade štete u iznosu od 69.578,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na provedbu programa javnih potreba u sportu u iznosu od 18.144.590,00 kn (donacije Zajednici športskih udruga Grada u iznosu od 17.744.590,00 kn za poticanje i promicanje sporta, sportske aktivnosti djece, mladeži i studenata, sustav sportskih priprema i natjecanja, djelovanje sportskih udruga – klubova, sportsku rekreaciju i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom, redovni rad Zajednice športskih udruga Grada te sportske saveze), javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu za sufinanciranje udruga i rada Gradskog društva Crvenog križa u iznosu od 3.143.341,00 kn i sufinanciranje vatrogasne zajednice (dobrovoljnih vatrogasnih društava na području Grada) u iznosu od 3.102.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju programa javnih potreba, objavljenih javnih poziva i natječaja, odluka o odobravanju potpora, zaključenih ugovora s korisnicima te u skladu s planiranim sredstvima u proračunu. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Izvješće o donacijama za 2022. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 201.065.600,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju i dogradnju komunalne infrastrukture osječke Tvrđe u iznosu od 51.381.724,00 kn, izgradnju podvožnjaka u Ulici sv. L. B. Mandića u iznosu od 33.713.723,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju sportskog kompleksa (bazena) Športsko-rekreacijskog centra Copacabana u iznosu od 27.397.123,00 kn, sanaciju zatvorenog odlagališta otpada Sarvaš u iznosu od 23.887.391,00 kn, rekonstrukciju građevine i uređenje okoliša u sklopu projekta uređenja Centra za posjetitelje Tvrđa u iznosu od 11.944.627,00 kn, izgradnju višestambene zgrade u Osječkoj ulici u Tenji u iznosu od 11.846.745,00 kn, energetska obnovu osnovne škole i dječjeg vrtića u iznosu od 6.628.601,00 kn, nabavu polovice suvlasničkog dijela (zajedno s Osječko-baranjskom županijom) nekretnine koju koristi veslački klub u iznosu od 5.500.000,00 kn, izgradnju zgrade IT centra u iznosu od 3.653.728,00 kn te nabavu zemljišta za građenje građevina, objekata i uređaja javne (sportske) namjene te uređenja javnih površina u iznosu od 3.451.750,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 135.938.139,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija u iznosu od 126.623.900,00 kn, izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu od 9.213.500,00 kn i izdatke za otplatu glavnice primljenog zajma iz državnog proračuna u 2020. (do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak) u iznosu od 100.739,00 kn. Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija odnose se na otplatu ostatka duga u iznosu od 107.443.829,00 kn po kreditnim obvezama na temelju sedam ugovora o dugoročnom zaduživanju zaključenih s tri poslovne banke u razdoblju od 2011. do 2019., a otplata ostatka duga obavljena iz sredstava kredita za refinanciranje kreditnih obveza iz 2022. te otplatu glavnice primljenih dugoročnih kredita po ugovorima zaključenim u prethodnim godinama i u 2022. u iznosu od 19.180.071,00 kn. Izdaci za dionice i udjele u glavnici odnose se na izdatke za stjecanje udjela u jednom trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada koje je obavljeno prijenosom nekretnina u vlasništvu Grada u vlasništvo trgovačkog društva u iznosu od 8.620.000,00 kn i uplatom novčanih sredstava u iznosu od 380.000,00 kn te izdatke za stjecanje udjela u drugom trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu od 213.500,00 kn koje je obavljeno kupovinom udjela od druge jedinice lokalne samouprave.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 42.453.785,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 12.331.079,00 kn, iz prethodnih godina 22.164.929,00 kn, što ukupno iznosi 34.496.008,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 76.949.793,00 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 3.283.089.247,00 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	2.503.371.405,00	2.651.752.844,00	105,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	477.710.414,00	481.237.729,00	100,7
1.2.	Građevinski objekti	1.841.802.673,00	1.885.164.258,00	102,4
1.3.	Postrojenja i oprema	14.269.242,00	13.397.141,00	93,9
1.4.	Prijevozna sredstva	792.487,00	771.993,00	97,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	145.078.662,00	245.710.839,00	169,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	23.717.927,00	25.470.884,00	107,4
2.	Financijska imovina	619.556.122,00	631.336.403,00	101,9
2.1.	Novčana sredstva	57.536.521,00	116.389.525,00	202,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	9.157.621,00	2.220.245,00	24,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	39.158.777,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	476.754.850,00	487.204.880,00	102,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.162.302,00	20.266.065,00	72,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.874.493,00	2.364.783,00	40,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.911.558,00	2.890.905,00	99,3
	Ukupno imovina	3.122.927.527,00	3.283.089.247,00	105,1
3.	Obveze	209.444.875,00	277.550.886,00	132,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.121.987,00	33.745.145,00	152,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.186.166,00	5.971.244,00	72,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	174.149.482,00	232.847.257,00	133,7
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	4.987.240,00	4.987.240,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	2.913.482.652,00	3.005.538.361,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.122.927.527,00	3.283.089.247,00	105,1
	Izvanbilančni zapisi	354.409.543,00	392.533.421,00	110,8

Vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2022. u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 148.381.439,00 kn ili 5,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 100.632.177,00 kn ili 69,4 %. U okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana su ulaganja u projekt Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe u vrijednosti od 98.572.928,00 kn. Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 1.885.164.258,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost zgrada (uredski i stambeni objekti, osnovne škole, vrtići, kazališta, poslovno-kulturni centar i druge zgrade) u iznosu od 670.980.745,00 kn, cesta, nogostupa, parkirališta, tramvajske pruge i drugih prometnih objekata u iznosu od 534.067.906,00 kn, sportskih objekata u iznosu od 393.559.122,00 kn i drugih objekata (odlagališta otpada, javna rasvjeta, gospodarske zone, toplovodi, spomenici, vodenica i drugo) u iznosu od 286.556.485,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost projektne dokumentacije, licenci, planova, programa, studija i elaborata u iznosu od 22.127.008,00 kn, dokumenata prostornog uređenja u iznosu od 1.718.062,00 kn i umjetničkih djela u iznosu od 1.208.283,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 487.204.880,00 kn i novčana sredstva u iznosu od 116.389.525,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na temeljni kapital u šest trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada osnovanih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti, odnosno na temeljni kapital u trgovačkim društvima za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 339.894.000,00 kn, komunalno gospodarstvo u iznosu od 52.931.900,00 kn, prijevoz putnika u iznosu od 41.920.200,00 kn, organizaciju tržnice na malo u iznosu od 18.241.400,00 kn, održavanje groblja i pogrebne poslove u iznosu od 14.229.000,00 kn i upravljanje sportskim objektima u iznosu od 9.777.600,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 60.109.047,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 36.140.627,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 23.968.420,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 20.266.065,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.364.783,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 1.337.572,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti manja su za 57.502.100,00 kn ili 70,6 %, najvećim dijelom zbog smanjenja i ispravka vrijednosti potraživanja za dane zajmove te smanjenja potraživanja za prihode poslovanja. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 55.158.587,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 46.308.558,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 6.767.110,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu od 2.082.919,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 22.208.830,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 9.003.399,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 6.026.512,00 kn i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 4.916.610,00 kn. Tijekom 2022. Grad je poduzimao mjere za naplatu dospjelih potraživanja putem slanja opomena, pozivanja obveznika na podmirenje duga, izdavanjem rješenja o ovrsi, naplatom instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnica) i prijavom potraživanja u stečajnu masu i predstečajnu nagodbu. Tijekom 2022. poduzete su mjere prisilne naplate (putem ovršnih prijedloga i naplatom instrumenata osiguranja plaćanja) za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu od 5.219.841,00 kn. Pri obračunu i naplati prihoda Grad je obračunavao zatezne kamate na prekoračenje roka plaćanja. Do konca 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 11.308.239,00 kn ili 20,5 % dospjelih potraživanja iz 2022.

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 277.550.886,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 232.847.257,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 33.745.145,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.971.244,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 4.987.240,00 kn. Koncem 2022. Grad nije imao dospjelih obveza.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 232.847.257,00 kn odnose se na obveze za dugoročne kredite kod tuzemnih kreditnih institucija u iznosu od 230.072.499,00 kn i obveze za zajam iz državnog proračuna (do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak) u iznosu od 2.774.758,00 kn.

Obveze za dugoročne kredite kod tuzemnih kreditnih institucija odnose se na obveze po šest dugoročnih kredita po kojima se Grad zadužio u prethodnim godinama u iznosu od 122.343.910,00 kn i obveze po dugoročnim kreditima po kojima se Grad zadužio u 2022. u iznosu od 107.728.589,00 kn. Grad se za financiranje kapitalnih projekata zadužio u 2022. kod dvije poslovne banke u iznosu od 95.000.000,00 kn, na rok od osam i deset godina i nepromjenjivu godišnju kamatnu stopu u visini od 0,29 % i 1,20 %, te se kod jedne poslovne banke zadužio (za refinanciranje ostatka duga po kreditnim obvezama na temelju sedam ugovora o kreditima zaključenim u razdoblju od 2011. do 2019.) u iznosu od 107.672.000,00 kn, na rok od osam godina, uz nepromjenjivu godišnju redovnu kamatnu stopu u visini od 0,325 %. Zaduživanja su obavljena na temelju odluka Gradskog vijeća, a prije zaduživanja dobivene su suglasnosti Vlade Republike Hrvatske odnosno Ministarstva financija.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja odnose se na unaprijed naplaćene prihode iz prethodnih godina od trgovačkog društva (budući komunalni doprinos) za financiranje izgradnje ceste.

Izvanbilančni zapisi se odnose na vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 247.982.905,00 kn, potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 69.153.128,00 kn, danih jamstava trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada u iznosu od 65.866.402,00 kn te drugih izvanbilančnih zapisa (dane suglasnosti i robne rezerve) u iznosu od 9.530.986,00 kn.

Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova odnose se na pokrenute postupke prethodnih godina, a vrijednosno najznačajnija potencijalna obveza u iznosu od 45.927.436,00 kn odnosi se na sudski spor koji se vodi od siječnja 2012. za naknadu štete zbog raskida Ugovora o izgradnji i pogonu regionalnog odlagališta otpada Istočne Slavonije (udio Grada 43,0 %). Presudom i rješenjem Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske, koje je Gradu dostavljeno u siječnju 2024., naloženo je tuženicima (pet gradova uključujući Grad) ukupan iznos od 3.778.428,00 eura s pripadajućim zateznim kamatama i troškove parničnog postupka u iznosu od 41.154,00 eura solidarno platiti tužiteljima (dva trgovačka društva iz Republike Austrije). Ukupna tražbina po navedenoj Presudi (glavnica, zatezne kamate i troškovi postupka) u odnosu na oba tužitelja za koju solidarno odgovaraju svi gradovi osnivači obračunana je s danom 31. prosinca 2023. te iznosi 9.021.429,00 eura. U cilju izbjegavanja prisilne naplate na temelju spomenute Presude Gradsko vijeće je u veljači 2024. donijelo Rješenje o zaključenju Izvansudske nagodbe o međusobnim pravima i obvezama, kojom bi se, između ostalog, Grad obvezao trgovačkim društvima iz Republike Austrije platiti 3.897.000,00 eura. Izvansudska nagodba zaključena je u ožujku 2024.

Projekti financirani u 2022.

Grad je u 2022. provodio 26 projekata koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije (dalje u tekstu: EU sredstva). Ukupno ugovorena vrijednost projekata iznosi 373.248.386,00 kn, od čega se na EU sredstva odnosi 297.280.605,00 kn, na nacionalni dio (državni proračun) 14.111.206,00 kn, a na sredstva iz drugih izvora (sredstva Grada i drugo) 61.856.575,00 kn. Prihvatljivi troškovi prema zaključenim ugovorima iznose 365.894.857,00 kn, a neprihvatljivi troškovi iznose 7.353.529,00 kn. Vrijednosno značajniji projekti u iznosu od 183.274.666,00 kn ili 49,1 % ukupno ugovorene vrijednosti projekata sufinanciranih iz EU sredstava odnose se na projekt Izgradnje podvožnjaka u Ulici sv. L. B. Mandića u Osijeku i projekt Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe.

– Izgradnja podvožnjaka u Ulici sv. L. B. Mandića u Osijeku

Odluku o financiranju projekta Izgradnje podvožnjaka u Ulici sv. L. B. Mandića u Osijeku ukupne vrijednosti od 93.074.533,00 kn donijelo je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u svibnju 2021., a prema Odluci projekt se financira u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., i to EU sredstvima u iznosu od 79.113.353,00 kn ili 85,0 % prihvatljivih troškova te iz državnog proračuna u iznosu od 13.961.180,00 kn ili 15,0 % prihvatljivih troškova. Ministarstvo mora, turizma i infrastrukture (posredničko tijelo 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo 2) te Grad (korisnik bespovratnih sredstava) za navedeni projekt zaključili su u svibnju 2021. ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Provedba projekta planirana je u razdoblju od 1. travnja 2021. do 31. prosinca 2023., a u navedenom razdoblju utvrđeno je i razdoblje prihvatljivosti troškova. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 93.074.533,00 kn i u cijelosti se odnosi na prihvatljive troškove. Cilj projekta je izgraditi podvožnjak u Ulici sv. L. B. Mandića u Osijeku, dva mosta (cestovni i željeznički) i priključne prometnice s potrebnom infrastrukturom (pješačke i biciklističke staze, javnu rasvjetu te sanitarno-fekalnu i oborinsku kanalizaciju). Ulica sv. L. B. Mandića najopterećenija je gradska transversala, ulazno-izlazna ulica iz Osijeka u smjeru Čepina i Đakova, ključna za infrastrukturu prometne mreže zbog povezivanja šire regije na sveobuhvatnu prometnu mrežu, a na prijelazu željezničke pruge u navedenoj ulici svakodnevno nastaju duži zastoji u prometu. Tijekom 2021. prihodi za navedeni projekt ostvareni su u iznosu od 4.557.036,00 kn, u 2022. u iznosu od 21.996.053,00 kn, a u 2023. u iznosu od 31.223.462,00 kn (4.144.065,60 eura), što ukupno iznosi 57.776.551,00 kn. Rashodi za navedeni projekt ostvareni su u 2021. u iznosu od 393.027,00 kn, u 2022. u iznosu od 34.172.056,00 kn, a u 2023. u iznosu od 35.564.785,00 kn (4.720.258,17 eura), što ukupno iznosi 70.129.868,00 kn. Ostvareni rashodi u 2022. u iznosu od 34.172.056,00 kn odnose se na rashode za izvođenje radova na izgradnji podvožnjaka u iznosu od 32.315.001,00 kn, stručni nadzor u iznosu od 478.795,00 kn, projektantski nadzor u iznosu od 622.427,00 kn, upravljanje projektom u iznosu od 458.333,00 kn i novelaciju izvedbenog projekta u iznosu od 297.500,00 kn. Projekt Izgradnje podvožnjaka u Ulici sv. L. B. Mandića u Osijeku završen je u 2023., a u kolovozu i prosincu 2023. pribavljene su uporabne dozvole. Ostvareni su ciljevi projekta.

– Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe

Odluku o financiranju projekta Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe ukupne vrijednosti od 90.200.133,00 kn donijelo je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u siječnju 2019., a prema odluci projekt se financira u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., i to EU sredstvima u iznosu od 64.571.382,00 kn ili 71,6 % prihvatljivih troškova te sredstvima Grada u iznosu od 25.628.751,00 kn ili 28,4 % prihvatljivih troškova. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravljačko tijelo), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo 2) te Grad (korisnik bespovratnih sredstava) za navedeni projekt zaključili su u veljači 2019. ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Provedba projekta planirana je u razdoblju od 8. veljače 2019. do 8. prosinca 2022. Razdoblje financiranja projekta započinje stupanjem ugovora na snagu (veljača 2019.), a završava najkasnije 18 mjeseci od datuma završetka razdoblja provedbe projekta. Razdoblje prihvatljivosti troškova projekta započinje od početka razdoblja provedbe projekta te završava 30 dana nakon završetka razdoblja provedbe projekta, s izuzetkom troška obračuna poreza na dodanu vrijednost. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 90.200.133,00 kn, a u navedenoj vrijednosti utvrđeni su i prihvatljivi troškovi.

Cilj projekta je kroz rekonstrukciju i dogradnju dotrajale i neadekvatne infrastrukture osječke Tvrđe revitalizirati lokaciju osječke Tvrđe. Rekonstrukcija i dogradnja obuhvaćaju sanitarnu i oborinsku kanalizaciju, distribucijsku telekomunikaciju i elektromagnetsku kabelsku kanalizaciju te ulice i pješačke površine, čime se planiraju stvoriti uvjeti nužni za revitalizaciju Tvrđe kao poslovnog, stambenog i javnog područja. Revitalizacija će doprinijeti valorizaciji prostora kako bi bio više korišten u svrhu gospodarskog i drugog razvoja i dobrobiti zajednice. Tijekom 2020. prihodi za navedeni projekt ostvareni su u iznosu od 625.201,00 kn, u 2021. u iznosu od 37.163.713,00 kn (od čega se na EU sredstva odnosi 35.203.351,00 kn, a na sredstva Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije koja su Gradu doznačena na temelju ugovora o sufinanciranju provedbe projekta zaključenog u listopadu 2019. odnosi se 1.960.362,00 kn), u 2022. u iznosu od 24.384.464,00 kn, a u 2023. u iznosu od 2.478.687,00 kn (328.978,25 eura), što ukupno iznosi 64.652.065,00 kn. Rashodi za navedeni projekt ostvareni su u 2020. u iznosu od 6.264.975,00 kn, u 2021. u iznosu od 40.664.123,00 kn, u 2022. u iznosu od 51.382.458,00 kn, a u 2023. u iznosu od 27.772.293,00 kn (3.686.016,78 eura), što ukupno iznosi 126.083.849,00 kn. Ostvareni rashodi u 2022. u iznosu od 51.382.458,00 kn odnose se na rashode za izvođenje radova na rekonstrukciji i dogradnji komunalne infrastrukture osječke Tvrđe u iznosu od 51.025.199,00 kn i druge rashode (stručni nadzor i drugo) u iznosu od 357.259,00 kn. Projekt Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe završen je u 2023., a u lipnju i studenome 2022. te rujnu 2023. pribavljene su uporabne dozvole. Ostvareni su ciljevi projekta.

Javna nabava

Grad je u prosincu 2021. donio Plan nabave za 2022., a tijekom godine pet izmjena i dopuna Plana nabave za 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022., planirana je nabava procijenjene vrijednosti u iznosu od 226.037.464,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na otvorene postupke javne nabave odnosi 201.112.647,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 24.924.817,00 kn. Plan nabave za 2022. te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Nadalje, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. te Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, na mrežnim stranicama Grada objavljen je Pravilnik o stvaranju i praćenju ugovornih obveza Grada za nabavu roba, usluga i radova iz lipnja 2022. i izmjene navedenog Pravilnika iz prosinca 2022. te izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika. Grad je u Pravilniku o stvaranju i praćenju ugovornih obveza Grada za nabavu roba, usluga i radova, između ostalog, propisao sve postupke u procesu nabave.

Pravila, uvjeti i postupci nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn te nabava radova čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 500.000,00 kn u 2022. bila su uređena Pravilnikom o stvaranju i praćenju ugovornih obveza Grada za nabavu roba, usluga i radova iz srpnja 2017. i Pravilnikom o stvaranju i praćenju ugovornih obveza Grada za nabavu roba, radova i radova iz lipnja 2022. Pravilnikom iz 2017. bilo je određeno da se jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 10.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi izdavanjem narudžbenice s jednim subjektom. Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 10.000,00 kn do 70.000,00 kn za nabavu roba, usluga i radova provode se slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnoj stranici Grada.

Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za nabavu radova provode se prema odredbama propisa za javnu nabavu ili objavom poziva na mrežnoj stranici Grada. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv se u određenim slučajevima mogao uputiti i manjem broju gospodarskih subjekata. Pravilnikom iz 2022. određeno je da se jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi izdavanjem narudžbenice s jednim subjektom. Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 200.000,00 kn za nabavu radova provode se slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnoj stranici Grada. Za postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova provode se objavom poziva na mrežnoj stranici Grada ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv se u određenim slučajevima može uputiti i manjem broju gospodarskih subjekata.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju javne nabave zaključeni su ugovori i dodaci ugovoru za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 100.784.672,00 kn (od čega 36 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 100.341.370,00 kn, dva dodatka ugovoru za nabavu radova u vrijednosti od 23.302,00 kn i pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti od 420.000,00 kn), a postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 13.649.248,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe 2.317.519,00 kn, usluge 7.180.616,00 kn i radovi 4.151.113,00 kn). Postupcima jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz EU fondova nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti od 1.566.581,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe 706.664,00 kn i usluge 859.917,00 kn). Grad vodi evidenciju narudžbenica i registar ugovora o javnoj nabavi. Tijekom 2022. Grad nije provodio objedinjenu (zajedničku) javnu nabavu.

Revizijskim postupcima provjereno je osam postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 234.441.795,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i pet postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 684.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci javne i jednostavne nabave provedeni su u skladu s propisima.

Grad je ustrojio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnoj stranici Grada.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 29. rujna 2023. do 28. 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 lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 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. (Narodne novine 147/21)
15. 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)
16. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
17. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
18. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
22. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
23. Pravilnik o stvaranju i praćenju ugovornih obveza Grada za nabavu roba, usluga i radova (srpanj 2017. i svibanj 2022.)
24. Pravilnik o stvaranju i praćenju ugovornih obveza Grada za nabavu roba, usluga i radova (lipanj i prosinac 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 mrežnoj stranici. 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 o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđeni su propusti u vezi s rashodima i izdacima.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 759.034.835,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 201.065.600,00 kn, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 135.938.139,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 126.047.434,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 115.719.895,00 kn. Propusti se odnose na isplate dodataka za uspješnost u radu te rashode za usluge elektroničkih medija.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su dodaci za uspješnost u radu u iznosu od 795.537,00 kn. Grad je tijekom 2022. isplatio jednokratni dodatak za uspješnost na radu u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju dodataka za uspješnost na radu koji je donio gradonačelnik u srpnju 2011. i dopunom Pravilnika iz travnja 2022. Pravilnikom su utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada te način obračuna dodataka za uspješnost u radu. Prema rješenjima koja su donijela upravna tijela Grada, pravo na dodatak za uspješnost u radu ostvarili su službenici i namještenici ocijenjeni s ocjenom odličan i vrlo dobar te koji su ispunili najmanje jedan od kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu utvrđenih navedenim Pravilnikom (godišnja ocjena rada službenika i namještenika, kvaliteta obavljanih poslova viša od prosjeka, opseg obavljanih poslova veći od prosjeka, odnos prema radu, uspješno i pravodobno rješavanje iznimno kompleksnog predmeta, koji je od velikog značaja za djelovanje Grada, djelovanje u službi ili u vezi sa službom koje je pridonijelo ugledu Grada, inicijativnost i kreativnost koja je pridonijela boljoj organizaciji rada ili racionalizaciji poslovanja te drugo iznimno postignuće koje opravdava isplatu dodataka za uspješnost na radu). Izmjenama navedenog Pravilnika iz travnja 2022. omogućena je isplata dodatka na uspješnost zaposlenicima zbog uspješno obavljenog posla i ostvarenih ušteda u proračunu. Zaposleniku se može isplatiti najviše do 30,0 % njegove plaće mjesečno i ne može se ostvariti kao stalni dodatak uz plaću. Nadalje, Pravilnikom su utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu koji su dani opisno i nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

Državni ured za reviziju preporučuje odredbama unutarnjeg akta kojim se određuju kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate novčane nagrade utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati novčane nagrade za natprosječne rezultate zaposlenika, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 3.176.182,00 kn, iskazani su rashodi za usluge promidžbe i informiranja putem medija i tiska u iznosu od 1.977.433,00 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, utvrđena su četiri osnovna kriterija za ocjenjivanje prijave, a svakom kriteriju se može dodijeliti od nula do deset bodova te dodatni kriteriji za osam tematskih cjelina za koje se može ostvariti maksimalno po deset bodova za svaku cjelinu, odnosno moguće je ostvariti ukupno 120 bodova. U javnom pozivu nisu navedeni mjerljivi elementi na temelju kojih će se po svakom kriteriju utvrditi broj bodova.

Povjerenstvo za provedbu Javnog poziva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Grad u 2022. sastavilo je Zapisnik u veljači 2022. prema kojem je odabrano pet pristiglih prijava koje su ostvarile od 60 do 110 bodova. Na temelju prijedloga Povjerenstva, gradonačelnik je u veljači 2022. donio rješenje o dodjeli financijskih sredstava elektroničkim medijima u 2022.

Prema Zapisniku Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave nisu vidljivi mjerljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijave dodijeljeni bodovi u rasponu od nula do deset po svakom kriteriju niti su navedeni mjerljivi 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.

- 1.2. *Grad u Očitovanju navodi da je suglasan s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Ustrojiti riznicu kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.	Prihodi	2018.	Namjenska sredstva (sredstva komunalnog doprinosa, spomeničke rente, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i naknada za parkirališna i garažna mjesta) iz prethodnih godina utrošiti za propisane namjene. U svrhu provedbe naloga odnosno utroška ovih sredstava potrebno je utvrditi projekte odnosno programe koji će se financirati iz tih sredstava, vrijednosti investicija te utvrditi dinamiku odnosno rokove realizacije projekata.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.	Rashodi	2018.	Za izgrađene sportske objekte, financirane proračunskim sredstvima urediti imovinskopravne odnose, odnosno pitanje vlasništva.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		2018.	Evidentirati u poslovnim knjigama izgrađene objekte komunalne infrastrukture na grobljima.	31. prosinca 2022.	provedeno

1.2. Grad je suglasan s utvrđenim statusom naloga iz prethodne revizije.