

REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA
GRAD ZADAR
Gradonačelnik

KLASA: 470-01/24-01/02
URBROJ: 2198-1-02-24-4
Zadar, 14. studenoga 2024.

- **GRADSKOM VIJEĆU GRADA ZADRA**

PREDMET: Izvješće Državnog ureda za reviziju –
Područni ured Zadar o obavljenoj financijskoj
reviziji Grada Zadra za 2022. godinu

**NADLEŽNOST ZA
DONOŠENJE:** **GRADSKO VIJEĆE GRADA ZADRA**

PRAVNI TEMELJ: **Zakon o Državnom uredu za reviziju**
(„Narodne novine“ broj 25/19)
Statut Grada Zadra – članak 27.
(„Glasnik Grada Zadra“, broj: 9/09, 28/10, 3/13, 9/14,
2/15-pročišćeni tekst, 3/18, 7/18- pročišćeni tekst,
15/19, 2/20; 3/21 i 14/23-pročišćeni tekst)

PREDLAGATELJ: **Gradonačelnik**

IZVJESTITELJ: **Ivan Mijolović, pročelnik**

MATERIJAL IZRADIO: **Upravni odjel za financije**

O b r a z l o ž e n j e

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju („Narodne novine“ broj 25/19) u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Zadra za 2022. godinu.

GRADONAČELNIK

Branko Dukić, v.r.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/23-02/11
URBROJ: 613-15-24-11
Zadar, 28. lipnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Grad Zadar
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
III.	REVIZIJA ZA 2022.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2022.	23
	Provedba naloga i preporuka	33

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Zadra (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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Koncem 2022. iskazana je u okviru nefinancijske imovine vrijednost zgrade katoličke osnovne škole u iznosu od 48.899.850,00 kn. Grad je sa Zadarskom nadbiskupijom (dalje u tekstu: Nadbiskupija) u ožujku 2013. i studenome 2018. zaključio Sporazume o zajedničkom financiranju izgradnje zgrade katoličke osnovne škole s pravom javnosti. Grad je investitor i naručitelj radova na izgradnji zgrade osnovne škole.

Ugovor o izgradnji zgrade osnovne škole s izvođačem radova zaključen je u rujnu 2019.

Studiju opravdanosti izgradnje zgrade osnovne škole kojom je, između ostalog, trebalo utvrditi sadašnje i buduće troškove ulaganja te iskoristivost odnosno potrebu za provedbom gradnje Grad nije izradio. Prema Ugovoru o uređenju međusobnih odnosa između Grada i Nadbiskupije, zaključenim na temelju odluke Gradskog vijeća iz srpnja 2020., izgradnju zgrade osnovne škole, u jednakim omjerima sufinanciraju Grad i Nadbiskupija. Također, po ishodu pravomoćne uporabne dozvole Nadbiskupija se obvezuje vratiti Gradu uložena novčana sredstva (50,0 %) u roku od deset godina u jednakim tromjesečnim ratama, uvećanim za troškove kamata po kreditu Grada za zgradu osnovne škole. Po isplati 50,0 % sredstava, Grad se obvezuje prenijeti vlasništvo nad svojim dijelom polovine zgrade škole i zemljišta Nadbiskupiji, a pitanje naknade za zemljište utvrdit će se posebnim ugovorom. Ugovorom o uređenju međusobnih odnosa nije uređeno postupanje i za preostali dio čestice na kojem je izgrađena crkva niti je Grad na drugi način s Nadbiskupijom za zemljište na kojem je izgrađena crkva uredio međusobne odnose (visina naknade, način i rokovi plaćanja i drugo).

Za izgradnju zgrade škole Grad se zadužio uz suglasnost Gradskog vijeća te Vlade Republike Hrvatske. Ugovor s bankom zaključen je u svibnju 2020. u iznosu od 24.064.700,00 kn. Kredit je otplaćen u studenome 2023. Početkom 2022. u poslovnim knjigama Grada evidentirana je vrijednost zgrade u iznosu od 49.518.835,00 kn, tijekom godine obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu od 618.985,00 kn te vrijednost koncem godine iznosi 48.899.850,00 kn. Grad od Nadbiskupije (za svoj dio ulaganja) potražuje 24.741.137,00 kn (radovi 23.750.380,00 kn, usluge nadzora i druge usluge 717.181,00 kn, kamate po kreditu 246.072,00 kn te vodni doprinos 27.504,00 kn). Nadbiskupija je, u skladu s Ugovorom o uređenju međusobnih odnosa, do konca 2022. uplatila na žiroračun Grada 3.092.642,00 kn, od čega 618.528,00 kn u 2021., a 2.474.114,00 kn u 2022. Grad od Nadbiskupije (za svoj dio ulaganja) potražuje 24.741.137,00 kn. Nadbiskupija je, u skladu s Ugovorom o uređenju međusobnih odnosa, do konca 2022. uplatila na žiroračun Grada 3.092.642,00 kn te preostala potraživanja iznose 21.648.495,00 kn.

Do konca 2022. Grad nije procijenio vrijednost zemljišta na kojima su izgrađene osnovna škola i crkva. Procjembenim elaboratima iz svibnja i lipnja 2023. vrijednost zemljišta na kojem je izgrađena škola procijenjena je u vrijednosti od 14.240.205,00 kn (1.890.000,00 eura), a zemljišta na kojem je izgrađena crkva u vrijednosti od 5.613.202,00 kn (745.000,00 eura).

U poslovnim knjigama za 2022. nisu evidentirana, a u financijskim izvještajima za 2022. nisu iskazana potraživanja od Nadbiskupije u iznosu od 21.648.495,00 kn. Sredstva koja Grad potražuje od Nadbiskupije u naravi predstavljaju pozajmicu (zajam), o čemu je trebalo sastaviti ugovor, po ispunjenju uvjeta (pribavljanja uporabne dozvole), a prije početka otplate (prosinac 2021.), koji bi osim uvjeta i rokova otplate, sadržavao i iznos pozajmice s otplatnim planom, kroz godine te eventualno kamate na pozajmljena sredstva. Nije evidentirana ni dugotrajna imovina (zemljište) na kojem je izgrađena osnovna škola i crkva. Potraživanja i zemljište evidentirana su u poslovnim knjigama Grada u 2023. (točka 4. Nalaza)

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 Zadarske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17 i 3/24, koja je u primjeni od siječnja 2024.), Grad je razvrstan u VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 70 779 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2021.). Grad je sjedište Zadarske županije i ima status velikog grada.

Prema odredbi 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada na temelju Odluke o ustrojstvu upravnih tijela Grada Zadra iz rujna i prosinca 2017. ustrojeni su Ured Grada, Ured gradonačelnika i Ured za unutarnju reviziju (koji koncem 2022. ima pročelnika i unutarnjeg revizora) te deset upravnih odjela. Koncem 2022. upravna tijela Grada imala su 191 zaposlenika.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 27 članova. Zakonski predstavnik Grada tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Branko Dukić, dr. med., koji ima jednog zamjenika, a dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da osobe ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Prema Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Grad ima 18 proračunskih korisnika (devet osnovnih škola, tri dječja vrtića, dvije knjižnice, koncertni ured, kazališna ustanova, ustanova za upravljanje sportskim objektima i javna vatrogasna postrojba) u kojima je koncem 2022. bilo 769 zaposlenika, a u proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje njihove djelatnosti.

Kao osnivač, Grad ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava koja su registrirana za obavljanje komunalnih djelatnosti, djelatnosti sportskih luka i usluga u nautičkom turizmu, poticanje i razvoj poduzetništva i upravljanje sportskim objektima te u ustanovi registriranoj za obavljanje kulturne, prosvjetne, informativne i uslužne djelatnosti.

Suosnivač je pet trgovačkih društava i ustanove te ima 71,2 % udjela u društvu registriranom za javnu vodoopskrbu, 59,5 % udjela u društvu registriranom za usluge održavanja čistoće, 58,8 % udjela u društvu registriranom za prijevoz putnika, 51,0 % udjela u društvu registriranom za gospodarenje otpadom, 40,0 % udjela u ustanovi za koordinaciju i poticanje regionalnog razvoja i 20,0 % udjela u društvu registriranom za usluge u zračnom prometu. U procesu obveznog preoblikovanja košarkaškog kluba u sportsko dioničko društvo Grad je stekao 79,9 % dionica. Grad posjeduje i dionice nogometnog kluba nad kojim je u prosincu 2020. otvoren stečajni postupak.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) 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. 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. U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Grad je sastavio pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, utvrđivanja i naplate prihoda, blagajničkog poslovanja, službenih putovanja te obrade ulaznih računa.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. U ožujku 2023. sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. te dostavljena Ministarstvu financija. Uz Izjavu priloženi su Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku 2022., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2022. te Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. godini. Prema podacima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022., slabosti i nepravilnosti uočene su u područjima izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstva te upravljanja imovinom. Plan otklanjanja slabosti i aktivnosti, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, s očekivanim razdobljem otklanjanja slabosti i nepravilnosti (od 2023. do 2030.). U vremenu obavljanja revizije protekao je rok za otklanjanje nepravilnosti iz područja računovodstva jer s dužnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada 2022. Dužnicima su 31. listopada 2023. poslani izvodi otvorenih stavki, čime je nepravilnost otklonjena. Za druge utvrđene nepravilnosti rokovi za njihovo otklanjanje su konac 2023. te u 2025. i 2030.

Na temelju odredbe članka 60. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), službena osoba mjerodavna za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama u siječnju 2023. dostavila je povjereniku za informiranje izvješće o provedbi spomenutog Zakona. Grad je na svojim mrežnim stranicama objavio sadržaje propisane odredbama članka 10. navedenog Zakona.

Grad je, na temelju odredbe članka 10.a Zakona o pravu na pristup informacijama, u elektroničkom obliku u Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske dostavljao službene glasnike, u kojima su sadržani opći akti i odluke, proračun, programi i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Grada, a radi njihove trajne dostupnosti. 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. Gradsko vijeće je u lipnju 2022. donijelo Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća, kojim se uređuje sprječavanje sukoba između privatnog i javnog interesa u obnašanju javnih dužnosti članova Gradskog vijeća, način praćenja primjene ovoga Kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama ovoga Kodeksa te druga pitanja koja su od značaja za sprječavanje sukoba interesa.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Grad je ustrojio jedinicu za unutarnju reviziju. U prosincu 2020. Ured za unutarnju reviziju Grada donio je Strateški plan za razdoblje od 2021. do 2023., a u prosincu 2021. Godišnji plan za 2022., kojim su utvrđeni ciljevi, opseg, resursi metodologija i trajanje revizije za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2022. Tijekom 2022. obavljene su unutarnje revizije u području javne nabave i računovodstva kod sedam proračunskih korisnika.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2022., Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna i izmjene i dopune Odluke o izvršavanju Proračuna donesene su u skladu s propisima i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 776.201.018,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu od 787.394.081,00 kn. Za manjak prihoda u iznosu od 11.193.063,00 kn i pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 7.000.000,00 kn planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 18.193.063,00 kn.

Izmjenom i dopunom Proračuna iz studenoga 2022., prihodi i primici planirani su u iznosu od 756.866.782,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 807.658.866,00 kn, korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 57.792.084,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 7.000.000,00 kn. U odnosu na Proračun, prihodi i primici planirani su manje za 19.334.236,00 kn ili 2,5 % te rashodi i izdaci više za 20.264.785,00 kn ili 2,6 %.

Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i prihode i rashode proračunskih korisnika. U 2022. riznično poslovanje obavljalo se na način da se s transakcijskog računa Grada isplaćuju plaće i podmiruju obveze proračunskih korisnika čije je izvršenje planirano proračunom Grada. U Odluci o izvršavanju Proračuna za 2022. godinu propisano je izuzeće od uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u gradski proračun te proračunski korisnici imaju otvorene transakcijske račune kod poslovnih banaka preko kojih naplaćuju svoje vlastite prihode i izvršavaju rashode temeljem tih prihoda. Riznica je u skladu s odredbom članka 50., stavka 2. Zakona o proračunu uspostavljena odlukom Gradskog vijeća iz prosinca 2023. u koju su uključeni svi proračunski korisnici.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024.

Prema projekciji za 2023., planirani su prihodi i primici u iznosu od 778.472.100,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu od 771.712.235,00 kn, višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 15.942.715,00 kn te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 22.702.580,00 kn, dok su prema projekciji za 2024. planirani prihodi i primici u iznosu od 723.424.515,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu od 709.052.946,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.304.000,00 kn za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 24.675.569,00 kn. Projekcije za 2023. i 2024. objavljene su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Grada.

Gradonačelnik je u prosincu 2021. donio odluku o donošenju Provedbenog programa Grada Zadra za mandatno razdoblje 2021. – 2025. te je Grad izradio Provedbeni program Grada od 2021. do 2025., koji je indikativnog sadržaja jer je u vrijeme izrade navedenog akta Plan razvoja grada Zadra 2021. – 2027., srednjoročni akt strateškog planiranja od značaja za jedinicu lokalne samouprave kojim se definiraju posebni ciljevi za provedbu strateških i posebnih ciljeva iz akata strateškog planiranja nacionalne i regionalne razine, bio u fazi izrade. Prema navodima odgovorne osobe, donošenje Plana razvoja grada Zadra 2021. – 2027. planirano je za kraj 2023., ali zbog neusvajanja proračuna za 2024. akt nije donesen.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna iz svibnja 2023., koji je gradonačelnik kao predlagatelj dostavio Gradskom vijeću na razmatranje i donošenje, ostvareni su prihodi i primici u iznosu od 693.704.306,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 696.496.307,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu od 2.792.001,00 kn. U odnosu na planirana sredstva prihodi i primici ostvareni su manje za 63.162.476,00 kn ili 8,3 %, a rashodi i izdaci manje za 111.162.559,00 kn ili 13,8 %. Tijekom 2022. ostvareni su svi planirani prihodi, a znatno manje od planiranog ostvareni su prihodi od pomoći zbog smanjenja prihoda od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava koji su planirani u iznosu od 63.711.163,00 kn, a ostvareni u iznosu od 37.459.497,00 kn ili 58,8 %, pomoći od izvanproračunskih korisnika planirane su u iznosu od 33.800.000,00 kn, a ostvarene u iznosu od 20.183.405,00 kn ili 59,7 % te pomoći iz drugih proračuna koje su planirane u iznosu od 15.604.329,00 kn, a ostvarene u iznosu od 9.768.092,00 kn ili 62,6 %. Manje izvršenje u odnosu na plan odnosi se na primitke od povrata danih učeničkih i studentskih kredita te na korištenje dugoročnog kredita za realizaciju projekta aglomeracija Zadar – Petrčane. Vrijednosno najznačajnije odstupanje ostvarenih rashoda i izdataka u odnosu na planirana sredstva odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 185.006.021,00 kn ili 67,7 % manje od plana. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana odnosi se na pripreme aktivnosti za izgradnju dječjeg vrtića Pčelica, radove kod HNK Zadar te na nabavu opreme i uređaja. Da bi se uskladio Plan uravnoteženja Proračuna za naredni proračunski ciklus, u Prijedlogu Odluke o raspodjeli rezultata poslovanja i strukturi rezultata u 2022. na dan 31. prosinca 2022. kao financijski rezultat poslovanja utvrđen je tekući manjak prihoda u iznosu od 2.364.407,00 kn, a manjak koji se prenosi u sljedeće razdoblje i koji se treba pokriti iznosi 32.598.511,00 kn. Navedeni kumulirani manjak sastoji se od prenesenog manjka u iznosu od 30.909.253,00 kn, korigiranog manjka prihoda u 2022. u iznosu od 675.149,00 kn te tekućeg rezultata poslovanja u 2022. u iznosu od 2.364.407,00 kn. Na 20. sjednici Gradskog vijeća Grada Zadra održanoj 25. srpnja 2023. nije donesen Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grada Zadra za 2022. Grad je u srpnju 2023. dostavio prijedlog Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada Zadra za 2022. Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju.

Na spomenutoj sjednici Gradsko vijeće, osim Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2022., nije usvojilo ni izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. te Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja i strukturi rezultata u 2022.

Proračun Grada Zadra za 2023. i projekcije za 2024. i 2025. donesen je u prosincu 2022., a gradonačelnik je 30. prosinca 2022. donio Odluku o obustavi od primjene Proračuna Grada Zadra za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. s obrazloženjem da je Gradsko vijeće na 16. sjednici održanoj 22. prosinca 2022. usvojilo amandmane na teret već prije preuzetih obveza pa su usvojeni amandmani protivni odredbama članka 41., stavka 3. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) temeljem kojega podneseni amandmani ne smiju biti na teret proračunske zalihe, na teret dodatnog zaduživanja ili već prije preuzetih obveza. Gradonačelnik je u siječnju 2023. donio Odluku o financiranju nužnih rashoda i izdataka za prvo tromjesečje 2023., a u ožujku 2023. Odluku o financiranju nužnih rashoda i izdataka za prvo polugodište 2023. Proračun za 2023. i Odluka o izvršavanju Proračuna doneseni su u svibnju 2023. i objavljeni su u službenom glasilu.

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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 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 556.524.123,00 kn, što je 40.482.119,00 kn ili 7,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od poreza za 63.537.430,00 kn ili 29,8 % (zbog porezne reforme odnosno nove sheme raspodjele poreza na dohodak te porasta sezonskog zapošljavanja), smanjenje primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 25.245.509,00 kn ili 49,6 % (zbog iskazivanja primitaka u prethodnoj godini s osnove zaduživanja za izgradnju osnovne škole) te smanjenje prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima za 12.577.461,00 kn ili 82,5 % (zbog smanjenja prihoda od kapitalnih donacija).

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	213.379.706,00	276.917.136,00	129,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	94.184.029,00	91.351.114,00	97,0
3.	Prihodi od imovine	30.540.924,00	33.424.514,00	109,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	104.167.589,00	113.552.706,00	109,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	15.248.960,00	2.671.499,00	17,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.488.054,00	1.745.121,00	117,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.168.489,00	11.243.289,00	182,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	50.864.253,00	25.618.744,00	50,4
	Ukupni prihodi i primici	516.042.004,00	556.524.123,00	107,8

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 276.917.136,00 kn ili 49,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 113.552.706,00 kn ili 20,4 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 91.351.114,00 kn ili 16,4 % te prihodi od imovine u iznosu od 33.424.514,00 kn ili 6,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 246.876.096,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 44,4 %. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od pomoći u iznosu od 91.351.115,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 63.181.619,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 40.374.264,00 kn, primitke od zaduživanja u iznosu od 25.562.034,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.243.289,00 kn te na prihode od dodatnog udjela na porezu na dohodak u iznosu od 6.806.085,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 276.917.136,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 180.502.713,00 kn (udjel u porezu na dohodak ostvarenom na području Grada 173.696.628,00 kn i dodatni udjel u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva 6.806.085,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 58.697.784,00 kn, gradske poreze u iznosu od 37.707.536,00 kn (prirez porezu na dohodak 28.163.017,00 kn, porez na potrošnju 6.051.503,00 kn i porez na kuće za odmor 3.493.016,00 kn). U 2022. prirez porezu na dohodak plaćao se po stopi od 12,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu od 91.351.114,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći odnosi 53.944.955,00 kn, a na tekuće pomoći 37.406.159,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 31.065.140,00 kn za financiranje projekata ZUM 4.0, Zadar Baštini, Centar za mlade, Zona Crno, ITS – Inteligentni prometni sustav i STEM te na pomoći od Hrvatskih voda za sufinanciranje aglomeracije Zadar – Petrcane u iznosu od 16.400.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 13.967.829,00 kn za financiranje osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe te na pomoći od međunarodnih institucija i tijela EU u iznosu od 7.219.441,00 kn za financiranje raznih projekata.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 33.424.514,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih objekata i lokacija za kiosk/štanđ u iznosu od 16.490.804,00 kn i na prihode od odobrenja za ulazak vozila u pješačku zonu, od reklamnih panoa, zakupa javne površine i ostalih prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 8.954.601,00 kn. Tijekom 2022. javne površine i poslovni prostori te druga imovina dani su u zakup na temelju javnih natječaja i 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 113.552.706,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 63.181.619,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 40.374.264,00 kn, turističke pristojbe u iznosu od 2.999.362,00 kn i zakupa lokacija za reklamne panoe u iznosu od 2.913.902,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 9.385.117,00 kn ili 9,0 %, a znatno više su ostvareni prihodi od komunalne naknade za 4.774.078,00 kn ili 8,2 % i prihodi od komunalnog doprinosa za 3.527.182,00 kn ili 9,6 %.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija ostvareni su u iznosu od 2.671.499,00 kn, a odnose se na prihode od Hrvatskih voda za uslugu naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 1.833.296,00 kn te na tekuće i kapitalne donacije u iznosu od 838.203,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 1.745.121,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 1.596.853,00 kn odnose se na prihode od kazni koje naplaćuju komunalni i prometni redari, kao i na novčane penale naplaćene od dobavljača zbog prekoračenja ugovorenih rokova.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 11.243.289,00 kn, što je 5.074.800,00 kn ili 82,3 % više u odnosu na prethodnu godinu (najvećim dijelom zato što su ugovori o kupoprodaji građevinskog zemljišta potpisani krajem prosinca 2021., a naplata po tim ugovorima bila je početkom 2022.), a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 6.757.708,00 kn, prihode od uplate Zadarske nadbiskupije u skladu s Ugovorom o uređenju međusobnih odnosa između Grada i Zadarske nadbiskupije u iznosu od 2.474.114,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 1.250.467,00 kn te na prihode od prodaje građevinskog objekta u iznosu od 761.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 25.618.744,00 kn, a odnose se na dugoročni kredit za financiranje kapitalnog projekta aglomeracija Zadar – Petrčane u iznosu od 25.562.034,00 kn te na povrat danih učeničkih i studentskih stipendija u iznosu od 56.710,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 558.888.530,00 kn, što je 51.282.974,00 kn ili 10,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na 2021. znatno su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 23.802.474,00 kn ili 15,4 % zbog ulaganja u izgradnju građevinskih objekata (projekt izgradnja infrastrukture poduzetničke zone Crno i projekt aglomeracija Zadar – Petrčane) i računalne programe (za projekt Zadar Urban Mobility 4.0) te ostali rashodi za 17.517.840,00 kn ili 18,7 % zbog više dodijeljenih tekućih donacija, prema programima javnih potreba i kapitalnih pomoći trgovačkim društvima.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	28.540.934,00	27.745.671,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	82.791.460,00	85.740.657,00	103,6
3.	Financijski rashodi	2.067.339,00	998.378,00	48,3
4.	Subvencije	3.951.027,00	4.107.216,00	104,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	119.174.100,00	123.638.522,00	103,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.294.348,00	3.443.576,00	104,5
7.	Ostali rashodi	93.607.348,00	111.125.188,00	118,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	154.280.066,00	178.082.540,00	115,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	19.898.934,00	24.006.782,00	120,6
Ukupni rashodi i izdaci		507.605.556,00	558.888.530,00	110,1
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		516.042.004,00	556.524.123,00	107,8
Višak prihoda i primitaka		8.436.448,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	2.364.407,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 178.082.540,00 kn ili 31,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 123.638.522,00 kn ili 22,1 %, ostali rashodi u iznosu od 111.125.188,00 kn ili 19,9 % te materijalni rashodi u iznosu od 85.740.657,00 kn ili 15,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 27.745.671,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 23.478.734,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 3.744.697,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 522.240,00 kn (naknade, potpore, nagrade i drugi rashodi za zaposlene). Plaće službenika i namještenika obračunane su i isplaćene u skladu sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i unutarnjim aktima Grada. Osnovica i koeficijenti za obračun plaće gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika određeni su Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14) te Odlukom o plaći i drugim pravima gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika iz radnog odnosa.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 85.740.657,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 77.355.420,00 kn (vrijednosno najznačajnije su usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 46.893.295,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 4.535.481,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 4.964.302,00 kn (vrijednosno najznačajnija je poticajna naknada za provođenje mjera kojima se smanjuje udio miješanog komunalnog otpada na temelju rješenja Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 2.560.944,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 2.415.218,00 kn te na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.005.717,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne usluge ostvareni su rashodi za naknade za autorsko djelo u iznosu od 366.114,00 kn te rashodi za naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 277.475,00 kn. Vrijednosno najznačajniji ugovor o autorskom djelu zaključen je u lipnju 2022. za nabavu umjetničkog djela (slike Mediterraneo, 2020.) u vrijednosti od 50.000,00 eura radi opremanja kulturnih objekata (Providurova palača i Centar za mlade). Plaćanje je ugovoreno u dva obroka u tijekom 2022. i 2023., od čega je prvi dio plaćen u lipnju 2022., a ostatak u prosincu 2023. Prema očitovanju odgovorne osobe Grada iz svibnja 2024., Grad je od 2021. otkupio više umjetničkih djela, a spomenutu sliku otkupio je kao posljednju i planira je trajno smjestiti u kompleks II Palače kao dio koncepcije Galerije umjetnina. Tijekom 2022. isplaćene su naknade po 27 zaključenih ugovora o djelu i 14 ugovora o autorskim honorarima zaključenim za obavljanje usluga glazbenih umjetnika, vođenja programa, poslova osnivanja zemljišnoknjižnog odjela, grafičkih usluga, organizaciju radionica te očuvanje stečevina Domovinskog rata. Rashodi po ugovorima o djelu i autorskim honorarima ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 4.107.216,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na subvencije trgovačkom društvu kojem je povjereno obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu za subvencioniranje cijene karte javnog gradskog prijevoza (za socijalno ugrožene građane), prijevoz osoba s invaliditetom te nabavu vozila u iznosu od 1.543.747,00 kn, potpore malom gospodarstvu na području grada Zadra uključivo i zadarske otoke, poljoprivrednim gospodarstvima te tradicijskim i umjetničkim obrtima u iznosu od 1.099.262,00 kn, trgovačkom društvu za poticanje i razvoj poduzetništva, informacijskih i komunikacijskih tehnologija za zakup poslovnih prostora poduzetnicima početnicima koji posluju u poduzetničkom inkubatoru u iznosu od 696.019,00 kn te subvencije u predškolskim ustanovama (dječji vrtići, jaslice) u iznosu od 406.500,00 kn. Rashodi za subvencije ostvareni su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi (Službeni glasnik 15/17), Zaključaka o utvrđivanju cenzusa za ostvarenje pojedinih prava iz Programa potreba Upravnog odbora za socijalnu skrb i zdravstvo za 2022. godinu, Programa potreba za socijalnu skrb i zdravstvo Grada Zadra za 2022. godinu, zaključka gradonačelnika, zaključenih ugovora s Gradom i druge dokumentacije. Za subvencije kamata po kreditima rashodi su ostvareni prema programima kreditiranja poduzetništva i obrta putem subvencioniranja kamate kredita za očuvanje likvidnosti i investicije (kroz financijske instrumente i „COVID-19 – zajam za očuvanje likvidnosti“ i „COVID-19 – zajam za investicije“). Rashodi za potpore malog gospodarstvu ostvareni su na temelju Programa poticanja razvoja malog gospodarstva na području Grada Zadra za 2022. i provedenog javnog poziva za dodjelu potpora.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 123.638.522,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 107.419.748,00 kn, prijenose osnovnim školama za projekte (projekt Škola puna mogućnosti 5 te projekt školske sheme i prehrane 6 i dječjem vrtiću za projekt Inclusive play) u iznosu od 4.355.009,00 kn, tekuće pomoći inozemnim vladama (prijenosi inozemnim partnerima u Bosni i Hercegovini te Crnoj Gori u projektu Inclusive play i Netwap te prijenos partneru u projektu STEM County) u iznosu od 3.002.089,00 kn, sufinanciranje troškova gradnje u provedbi projekta Studentski smještaj i prehrana u Novom kampusu Sveučilišta u Zadru u iznosu od 2.236.224,00 kn, sufinanciranje rada Doma za odrasle osobe sv. Frane u iznosu od 1.829.988,00 kn (služba pomoć i njega u kući 1.429.992,00 kn i alarmni sustav Halo pomoć 399.996,00 kn), nabavu opreme Opće bolnice Zadar u iznosu od 1.460.562,00 kn te pomoći Županiji za sufinanciranje ustanove Zadar Nova kojoj je Grad suosnivač u iznosu od 942.552,00 kn.

Gradonačelnik je u veljači 2022. donio Odluku o kriterijima i mjerilima za financiranje javnih potreba – decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u Gradu Zadru za 2022. te Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u osnovnom školstvu Grada u 2022. i Plan rashoda za nabavu materijala, dijelova i usluga tekućeg i investicijskog održavanja u osnovnom školstvu Grada u 2022. Osim spomenutih sredstava, Grad je u vezi s decentraliziranim funkcijama iz drugih izvora ostvario prihode u iznosu od 17.697.246,00 kn (za produženi boravak, nabavu radnih bilježnica, rano učenje stranih jezika, potporu stručnim službama, predškolu na Olibu, izvannastavne aktivnosti, rad pomoćnika u nastavi financiranje projekta STEM, financiranje Pučkog otvorenog učilišta i Centra Za Dar). Tijekom 2022. Grad je za financiranje decentralizirane funkcije osnovnog školstva osigurao sredstva ukupno u iznosu od 28.863.323,00 kn (državni proračun 11.166.077,00 kn, sredstva Grada 2.897.559,00 kn i ostali izvori 14.799.687,00 kn), a ostvareni su rashodi u iznosu od 27.413.044,00 kn, od čega su školama prenesena sredstva u iznosu od 25.948.044,00 kn, a trgovačkom društvu za prijevoz putnika u gradskom i prigradskom prometu za prijevoz učenika u iznosu od 1.465.000,00 kn.

U siječnju 2022. gradonačelnik je donio Odluku o kriterijima i mjerilima za financiranje Javne vatrogasne postrojbe Zadar u 2022. kojom su planirana sredstva u iznosu od 20.309.279,00 kn, od čega se na decentralizirana sredstva utvrđena odlukom Vlade Republike Hrvatske odnosi 14.082.985,00 kn, a preostala sredstva u iznosu od 6.226.294,00 kn su sredstva Grada. Tijekom 2022. Grad je ostvario prihode u iznosu od 15.346.979,00 kn (pomoći izravnjanja u iznosu od 10.013.683,00 kn, od općina koje sufinanciraju rad Javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 2.986.291,00 kn te dodatni udio u porezu na dohodak u iznosu od 2.347.005,00 kn). Tijekom 2022. Javnoj vatrogasnoj postrojbi prenesena su sredstva u iznosu od 17.631.393,00 kn (decentralizirana sredstva u iznosu od 14.077.127,00 kn i sredstva iznad standarda u iznosu od 3.554.266,00 kn). Također, u veljači 2022. u državni proračun vraćena su neiskorištena sredstva u iznosu od 11.249,00 kn, a koncem 2022. iskazana su potraživanja prema osnivačima koje sufinanciraju Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu od 592.790,00 kn. U ožujku 2023. Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici dostavljena su izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija vatrogastva za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 3.443.576,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pomoć obiteljima za opremanje novorođenčadi u iznosu od 1.975.000,00 kn te jednokratne novčane pomoći, obiteljske potpore i druge oblike pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima (obitelji s četvero i više djece, sufinanciranje izvanškolskih i izvannastavnih aktivnosti djece korisnika dječjeg doplatka, poklon bon umirovljenicima i drugo) u iznosu od 1.359.277,00 kn. Ostvareni su na temelju Zakona o socijalnoj skrbi, Odluke o socijalnoj skrbi, Pravilnika o financiranju javnih potreba sredstvima proračuna Grada Zadra, Programa javnih potreba za socijalnu skrb i zdravstvo u 2022. te zahtjeva za dodjelom sredstava. Programom su utvrđeni oblici pomoći stanovnicima (osobe slabijeg imovinskog stanja, osobe s invaliditetom, teže bolesne osobe, starije osobe i žrtve nasilja) koji zbog određenih okolnosti nisu u mogućnosti zadovoljiti svoje osnovne životne potrebe.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 111.125.188,00 kn, a vrijednosno značajnije su tekuće donacije u iznosu od 62.716.059,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 48.074.254,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su prema programima javnih potreba u iznosu od 56.837.255,00 kn (sport 24.577.062,00 kn, predškolski odgoj i školstvo 22.649.096,00 kn, socijalna skrb i zdravstvo 5.804.360,00 kn, kultura 3.222.322,00 kn i tehnička kultura 584.415,00 kn). Slijede prijenosi društvu za gospodarenje otpadom u iznosu od 1.823.982,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu od 1.684.748,00 kn, za redovno financiranje političkih stranaka u iznosu od 454.893,00 kn, rad nacionalnih manjina u iznosu od 279.382,00 kn te Gorskoj službi spašavanja u iznosu od 250.000,00 kn. Rashodi za tekuće donacije ostvareni su na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Pravilnika o financiranju javnih potreba sredstvima proračuna Grada Zadra, Pravilnika o izboru i utvrđivanju javnih potreba u kulturi Grada Zadra, Odluke o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i članova izabраниh s liste grupe birača, programa javnih potreba u predškolskom odgoju i školstvu, sportu, kulturi, tehničkoj kulturi, socijalnoj skrbi i zdravstvu, Programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja – Stanica Zadar u 2022. godini, Odluke o osnivanju Kulturnog vijeća Grada Zadra te Odluke o socijalnoj skrbi, zaključenih ugovora i druge dokumentacije. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Izvješće o donacijama za 2022. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada.

Tijekom 2022. dodijeljene su kapitalne pomoći trgovačkim društvima te sportskom dioničkom društvu u iznosu od 47.268.785,00 kn, od čega su značajnije društvu za upravljanje sportskim objektima u iznosu od 12.995.000,00 kn, košarkaškom klubu u iznosu od 10.500.000,00 kn, društvu za gospodarenje otpadom u iznosu od 8.430.709,00 kn, prijevoz putnika u gradskom i prigradskom prometu u iznosu od 7.677.641,00 kn, javnu odvodnju u iznosu od 3.593.707,00 kn, poticanje i razvoj poduzetništva, informacijskih i komunikacijskih tehnologija u iznosu od 1.919.067,00 kn, javnu vodoopskrbu u iznosu od 1.623.254,00 kn, usluge održavanja javnih površina, groblja i krematorija i obavljanje pogrebnih poslova u iznosu od 429.407,00 kn te društvu za usluge tržnice na malo i veliko u iznosu od 100.000,00 kn za financiranje izgradnje komunalnih i drugih građevina, centra za gospodarenje otpadom te pokriće gubitaka poslovanja na temelju zaključenih ugovora. Grad obavlja kontrolu utroška sredstava.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju aglomeracije Zadar – Petrčane u iznosu od 53.514.853,00 kn, poduzetničke zone Crno u iznosu od 27.421.407,00 kn, cesta u iznosu od 25.744.067,00 kn, otkup zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 14.621.503,00 kn, rekonstrukciju Centra za mlade u iznosu od 11.116.206,00 kn, izgradnju groblja u iznosu od 9.339.480,00 kn, ulaganja u projekt Zadar Urban Mobility 4.0 – implementacija pametnih prometnih rješenja u iznosu od 6.740.362,00 kn, kapitalni projekt ITS – inteligentni prometni sustav u iznosu od 6.253.380,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu od 2.850.512,00 kn, opremanje kulturnih objekata – Providurova palača i Centar za mlade u iznosu od 1.877.564,00 kn, projekt Inclusive play – projekt prekogranične suradnje Republike Hrvatske, Bosne i Hercegovine i Crne Gore u cilju poboljšanja kvalitete života i mladih s poteškoćama u razvoju u iznosu od 1.662.996,00 kn te računala i računalnu opremu za projekt Zadar Urban Mobility 4.0 – implementacija pametnih prometnih rješenja u iznosu od 1.612.519,00 kn. Za nabavu navedene nefinancijske imovine provedeni su postupci nabave, zaključeni su ugovori, a za završena ulaganja sastavljeni su zapisnici o primopredaji.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 24.006.782,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice kratkoročnog kredita za obrtna sredstva u iznosu od 13.500.000,00 kn, dugoročnog kredita za financiranje izgradnje osnovne škole na Novom Bokanjcu u iznosu od 8.021.565,00 kn, dane zajmove učenicima i studentima u iznosu od 2.460.700,00 kn te otplatu glavnice primljenog beskamatnog zajma iz državnog proračuna u iznosu od 24.517,00 kn. Zajmova učenicima i studentima ostvareni su na temelju javnog natječaja prema odredbama s Pravilnikom o stipendiranju i odobravanju drugih oblika potpore učenicima i studentima.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 2.364.407,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 8.436.448,00 kn, a preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 30.909.253,00 kn, tijekom izvještajnog razdoblja preneseni manjak smanjen je zbog korekcije rezultata za 675.149,00 kn, što ukupno iznosi 30.234.104,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 32.598.511,00 kn. Višegodišnji plan uravnoteženja Proračuna Grada za 2023. – 2025. donijelo je Gradsko vijeće u prosincu 2022. te novi plan u svibnju 2023. Prema podacima iz financijskih izvještaja Grada za 2023. ostvareni su prihodi i primici u iznosu od 88.197.592,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 74.176.505,00 eura te višak prihoda i primitaka u iznosu od 14.021.087,00 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.368.337.987,00 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.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.702.064.715,00	1.822.349.611,00	107,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	520.758.845,00	538.008.999,00	103,3
1.2.	Građevinski objekti	856.658.052,00	911.010.978,00	106,3
1.3.	Postrojenja i oprema	10.868.503,00	17.881.274,00	164,5
1.4.	Prijevozna sredstva	217.616,00	316.393,00	145,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	230.679.156,00	272.951.319,00	118,3
1.6.	Druge nefinancijska imovina	82.882.543,00	82.180.648,00	99,2
2.	Financijska imovina	502.556.464,00	545.988.376,00	108,6
2.1.	Novčana sredstva	13.062.155,00	18.403.492,00	140,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.315.247,00	8.865.777,00	54,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	18.204.162,00	19.637.867,00	107,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	375.267.850,00	375.267.850,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	74.744.167,00	117.620.163,00	157,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.569.506,00	3.666.747,00	142,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.393.377,00	2.526.480,00	105,6
	Ukupno imovina	2.204.621.179,00	2.368.337.987,00	107,4
3.	Obveze	130.075.274,00	134.480.462,00	103,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	50.531.439,00	40.932.874,00	81,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	14.310.095,00	24.297.896,00	169,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	65.233.740,00	69.249.692,00	106,2
4.	Vlastiti izvori	2.074.545.905,00	2.233.857.525,00	107,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.204.621.179,00	2.368.337.987,00	107,4
	Izvanbilančni zapisi	2.801.502.279,00	2.716.923.222,00	97,0

Nefinancijska imovina koncem godine iskazana je u iznosu od 1.822.349.611,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 120.284.896,00 kn ili 7,1 %, najvećim dijelom zbog značajnijih ulaganja u aglomeraciju Zadar – Petrčane, poduzetničku zonu Crno te druge građevinske objekte i nefinancijsku imovinu u pripremi.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 538.008.999,00 kn, cesta u iznosu od 360.954.938,00 kn, zgrada znanstvenih, kulturnih i obrazovnih institucija u iznosu od 277.976.088,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 259.804.804,00 kn, nematerijalne imovine (geodetske podloge, projektna dokumentacija, ulaganja na tuđoj imovini za izgradnju biopročišćivača, izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže i drugo) u iznosu od 80.329.884,00 kn, objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 73.470.621,00 kn, stambenih objekata (stambeni objekti za zaposlene, socijalnu skupinu građana i POS-ovi stanovi) u iznosu od 65.574.071,00 kn, povijesnih i kulturnih spomenika u iznosu od 44.347.196,00 kn, sportskih objekata u iznosu od 36.109.045,00 kn, poslovnih prostora u iznosu od 28.660.320,00 kn te uredske opreme i namještaja u pripremi u iznosu od 12.989.016,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi iznosi 259.804.804,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na izgradnju aglomeracije Zadar – Petrcane u iznosu od 90.293.935,00 kn, izgradnju zgrade osnovne škole u iznosu od 45.709.186,00 kn, rekonstrukciju Centra za mlade u iznosu od 39.282.767,00 kn, izgradnju infrastrukture poduzetničke zone Crno u iznosu od 32.126.732,00 kn, izgradnju cesta u iznosu od 28.153.914,00 kn te izgradnju groblja u iznosu od 15.280.537,00 kn.

Financijska imovina koncem 2022. iznosi 545.988.376,00 kn i veća je za 43.431.912,00 kn ili 8,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje financijske imovine nastalo je najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 42.875.996,00 kn (povećanje potraživanja prema nadležnom tijelu za refundaciju rashoda koji se financiraju iz EU fondova u iznosu od 27.800.409,00 kn i povećanje potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 17.646.101,00 kn).

Vrijednost dionica i udjela u trgovačkim društvima kojima je grad osnivač ili suosnivač na početku kao i koncem godine iznosi 375.267.850,00 kn. Grad ima udjele u 13 trgovačkih društava registriranih za obavljanje komunalnih djelatnosti, za poticanje i razvoj poduzetništva, djelatnost sportskih luka i usluga u nautičkom turizmu, upravljanje sportskim objektima, javnu vodoopskrbu, prijevoz putnika u javnom prometu, za usluge održavanja čistoće, za obavljanje usluga gospodarenja otpadom, za pružanje usluga u zračnim lukama te udjele u košarkaškom klubu i nogometnom klubu.

Novčana sredstva koncem godine u iznosu od 18.403.492,00 kn odnose se na novac na računu za redovno poslovanje u iznosu od 18.345.113,00 kn, izdvojena novčana sredstva u iznosu od 56.803,00 kn te na novac u blagajni u iznosu od 1.576,00 kn. Grad uredno vodi blagajničko poslovanje u skladu s donesenim procedurama o obavljanju blagajničkog poslovanja. Stanje novčanih sredstava iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima odgovara stvarnom stanju na računima u banci i u blagajni.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 276.724.027,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 128.154.099,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 148.569.928,00 kn. U odnosu na početak godine potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti veća su za 37.957.472,00 kn ili 34,3 %, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 117.620.163,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 19.637.867,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 7.641.899,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.666.747,00 kn te na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 3.252,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 253.599.160,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 48.210.762,00 kn, potraživanja za kamate u iznosu od 40.107.363,00 kn, potraživanja za EU sredstva u iznosu od 39.235.898,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 38.758.504,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 29.128.044,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 15.650.808,00 kn te na porez na nekretnine u iznosu od 11.333.911,00 kn. Tijekom godine Grad je za naplatu dospjelih potraživanja poduzimao mjere naplate pokretanjem 2 300 ovršnih postupaka te je prije pokretanja ovršnih postupaka uputio 1 628 opomena, kao i 18 tužbi te je također podnosio zahtjeve za naplatu po izvaji o zapljeni računa po bjanko-zadužnici i naloge za naplatu prometnih kazni. Grad je koristio i druge raspoložive mjere naplate kao što su prijavljivanje u stečajnu masu i zasnivanje založnog prava na nekretnini. Do konca prosinca 2023. naplaćeno je 103.017.837,00 kn ili 40,6 % dospjelih potraživanja.

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 134.480.462,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 69.249.692,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 40.932.874,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 24.297.896,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 4.405.188,00 kn ili 3,4 %. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za financiranje projekta aglomeracija Zadar – Petrčane u iznosu od 52.702.769,00 kn, obveze za beskamatni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 8.525.355,00 kn te na obveze za izgradnju osnovne škole Novi Bokanjac u iznosu od 8.021.568,00 kn. Grad je u srpnju 2023. podmirio obveze po beskamatnom zajmu.

Za financiranje projekta aglomeracija Zadar – Petrčane Grad je ugovor s poslovnom bankom, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, zaključio u rujnu 2020. u iznosu od 150.000.000,00 kn. Prema ugovoru sredstva kredita koriste se sukcesivno, najkasnije do konca 2022., a na iskorišteni iznos kredita, počevši od prvog dana korištenja, obračunava se godišnja kamata (fiksna) u visini od 1,1 %. Razdoblje počeka iznosi 14 mjeseci od isteka roka korištenja kredita. Kredit se otplaćuje u jednakim tromjesečnim ratama kroz deset godina, od kojih prva rata dospijeva u veljači 2024., a posljednja u studenome 2033. U rujnu 2022., uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, zaključen je dodatak ugovoru kojim je smanjena kamata stopa na 0,6 %, ukinut je poček od 14 mjeseci, a rok korištenja kredita produžen do 31. siječnja 2024.

Za izgradnju osnovne škole Novi Bokanjac Grad je, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, zaključio s poslovnom bankom ugovor u lipnju 2020. u iznosu od 24.064.700,00 kn. Prema ugovoru kredit se otplaćuje sukcesivno, u jednakim tromjesečnim ratama, do konca studenoga 2023. Na svaki iskorišteni iznos kredita, počevši od prvog dana korištenja, obračunava se godišnja kamata (fiksna) u visini od 0,7 %. Tijekom 2022. otplaćeno je glavnice u iznosu od 8.021.565,00 kn. U skladu s ugovorom kredit je otplaćen u studenome 2023.

Od ukupnih obveza dospjelo je 23.976.161,00 kn ili 17,8 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 12.502.254,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 4.373.799,00 kn, od 181 dana do 360 dana u iznosu od 4.031.561,00 kn te prekoračenjem više od 360 dana u iznosu od 3.068.547,00 kn. Do konca prosinca 2023. podmireno je 22.923.432,00 kn dospjelih obveza.

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazana je vrijednost zemljišta (za koje je uknjižba kod nadležnog suda u tijeku) u iznosu od 3.036.136.214,00 kn, potencijalne obveze u iznosu od 388.582.581,00 kn (302.051.048,00 kn sudski sporovi u tijeku te 86.531.533,00 kn ugovorne obveze nakon provedenih postupaka javne nabave koje u idućem razdoblju mogu postati stvarne obveze), primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 257.450.600,00 kn (garancije i zadužnice), dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 239.823.845,00 kn (229.823.845,00 kn garancije i zadužnice te 10.000.000,00 kn dano založno pravo), druge izvanbilančne zapise u iznosu od 47.751.153,00 kn (35.296.101,00 kn sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja su u prethodnim godinama utrošena za druge namjene, 11.442.176,00 kn pravo građenja preneseno na trgovačko društvo za upravljanje sportskim objektima te 1.012.876,00 kn, potraživanja od Nogometnog kluba Zadar za sredstva iz prethodnih godina unesena u procesu preoblikovanja spomenutog kluba u sportsko dioničko društvo) te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 3.991.681,00 kn (3.092.642,00 kn uplate od Zadarske nadbiskupije za osnovnu školu i 899.039,00 kn operativni *leasing* za sedam vozila).

Stanje koncem godine predstavlja razliku između dugovnih (3.036.136.214,00 kn zemljište, 257.450.600,00 kn primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, 47.751.153,00 kn drugi izvanbilančni zapisi te 3.991.681,00 kn tuđa imovina dobivena na korištenje) i potražnih stanja (388.582.581,00 kn potencijalne obveze te 239.823.845,00 kn dani instrumenti osiguranja plaćanja) na spomenutim računima. Iz navedenog proizlazi da su izvanbilančni zapisi koncem 2022. trebali biti iskazani po brutonačelu u iznosu od 3.973.736.074,00 kn odnosno 1.256.812.852,00 kn više. U tijeku obavljanja revizije (listopad 2023.) Grad je potencijalne obveze i dane instrumente osiguranja plaćanja evidentirao u glavnoj knjizi po brutonačelu.

Projekti financirani u 2022.

Vrijednosno značajnije rashode za nabavu nefinancijske imovine čine rashodi za nabavu opreme i radova u cilju provedbe triju EU projekata (53.514.853,00 kn Projekt poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Zadar – Petrčane, 27.421.407,00 kn Projekt Izgradnja infrastrukture poduzetničke zone Crno – faza I. i 26.451.382,00 kn Projekt Razvoj i implementacija inteligentnog prometnog sustava i rekonstrukcija prometnice sa prioritizacijom vozila javnog prijevoza i biciklističkom stazom u gradu Zadru) u iznosu od 107.387.642,00 kn.

– Projekt poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Zadar – Petrčane

Grad je partner u Projektu poboljšanja vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Zadar – Petrčane, koji se sufinancira sredstvima Europske unije, u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Projektom će se omogućiti priključenje dodatnih 5 570 priključaka, odnosno oko 14 000 stanovnika spojenih na sustav odvodnje, čime će se povećati priključenost sa sadašnjih 70,0 % na 90,0 % stanovništva. Prema ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava i ugovoru o sufinanciranju zaključenima u lipnju 2019. između nadležnog ministarstva (Ministarstva zaštite okoliša i energetike), Hrvatskih voda i društva Odvodnja d.o.o., Zadar, kao isporučitelja vodne usluge, ukupna procijenjena vrijednost projekta iznosi najviše do 567.052.215,00 kn, a prihvatljivi troškovi najviše do 453.641.772,00 kn, s tim da će se konačni iznos utvrditi nakon provedbe svih postupaka nabave i dovršetka projekta. Ugovorom o sufinanciranju određeno je da će se dio prihvatljivih troškova u iznosu najviše do 313.659.755,00 kn sufinancirati iz sredstava Europske unije, a dio u iznosu najviše do 139.982.017,00 kn osigurava se iz sredstava državnog proračuna (putem Ministarstva zaštite okoliša i energetike) u iznosu od 51.324.407,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu od 51.324.407,00 kn i društva Odvodnja d.o.o., Zadar u iznosu od 37.333.203,00 kn). Razdoblje provedbe projekta je od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2023. U lipnju 2019. Grad i društvo Odvodnja d.o.o., Zadar zaključili su Ugovor o partnerstvu na projektu, kojim su, između ostalog, utvrđene obveze Grada kao partnera (osiguranje organizacijske i financijske stabilnosti isporučitelja vodne usluge, pomoć pri izdavanju potrebnih dozvola i drugo). U prosincu 2019. Gradsko vijeće Grada donijelo je odluku o dugoročnom zaduživanju Grada u iznosu od 150.000.000,00 kn za spomenuti kapitalni projekt. U lipnju 2020. Grad i Odvodnja d.o.o., Zadar zaključili su Ugovor o zajedničkom financiranju projekta, kojim se Grad obvezuje financirati projekt u iznosu od 150.000.000,00 kn (u kojem iznosu je sadržan i porez na dodanu vrijednost). Financirat će se neprihvatljivi troškovi odnosno troškovi razlike novčanog iznosa koji prelazi ukupan iznos bespovratno dodijeljenih sredstava do iznosa stvarne vrijednosti investicije, a koji se odnose na oborinsku odvodnju i ostale troškove izgradnje komunalne infrastrukture koji se ne sufinanciraju bespovratnim sredstvima.

Postupke javne nabave za navedeni projekt provodi Odvodnja d.o.o., Zadar te ispostavljene račune izvedenih radova dostavlja Gradu uz zahtjev za isplatu sredstava. U cilju provedbe spomenutog projekta tijekom 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 53.514.853,00 kn.

– Projekt Izgradnja infrastrukture poduzetničke zone Crno – faza I.

Projekt se financira sredstvima iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Cilj projekta je ulaganje u komunalnu infrastrukturu, što će učiniti poduzetničku zonu Crno prepoznatljivom u regiji i atraktivnom domaćim i stranim investitorima te će u konačnici rezultirati razvojem novih tehnologija i proizvoda, koncentracijom specijaliziranih znanja i vještina, povećanjem konkurentnosti i izvoza, smanjenjem nezaposlenosti i dinamičnim gospodarskim rastom urbanog područja Grada. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za izgradnju infrastrukture poduzetničke zone Crno – faza I. zaključen je u svibnju 2020. te dva Dodatka Ugovoru (razdoblje provedbe projekta se produžuje do listopada 2023., odnosno prosinca 2023.) u svibnju 2023. i siječnju 2024. Razdoblje provedbe projekta predviđeno je od 1. listopada 2020. do 31. prosinca 2023. Upravljačko tijelo je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, posredničko tijelo razine 2 je Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, a korisnik je Grad. Ukupna vrijednost projekta i vrijednost ukupnih prihvatljivih troškova projekta određena je u iznosu od 35.307.363,00 kn. Dodjeljuju se bespovratna sredstva u iznosu od 28.272.000,00 kn ili 80,1 % vrijednosti projekta. U cilju provedbe spomenutog projekta tijekom 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 27.421.407,00 kn za radove na izgradnji prve faze komunalne infrastrukture, usluge stručnog i projektantskog nadzora, priključke na elektroenergetsku mrežu i drugo.

– Projekt Razvoj i implementacija inteligentnog prometnog sustava i rekonstrukcija prometnice sa prioritizacijom vozila javnog prijevoza i biciklističkom stazom u gradu Zadru

Navedeni projekt financira se sredstvima iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za spomenuti projekt zaključen je u svibnju 2020. Spomenutim Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava razdoblje provedbe projekta bilo je utvrđeno od 21. studenoga 2019. do 21. studenoga 2021., a dodacima Ugovoru (studeni 2021., prosinac 2022. i svibanj 2023.) produljen je rok provedbe projekta do prosinca 2023. Upravljačko tijelo je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, posredničko tijelo razine 2 je Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, a korisnik je Grad. Ukupna vrijednost projekta i prihvatljivih troškova određena je u iznosu od 35.083.931,00 kn. Dodjeljuju se bespovratna sredstva u iznosu od 26.698.049,00 kn ili 76,1 %. Osnovni cilj projekta je uspostavljanje dinamičnog (adaptivnog) reguliranja prometa u funkciji s prometnim zahtjevima u cilju osiguranja najbolje moguće mobilnosti u stvarnom vremenu. ITS rješenja na glavnim cestovnim pravcima će pomoći pri upravljanju visoke razine prometa kako bi se smanjila zagušenja i prometne nesreće. U cilju provedbe spomenutog projekta Grad je tijekom 2022. ostvario rashode u iznosu od 26.451.382,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na radove na rekonstrukciji Ulice dr. Franje Tuđmana u iznosu od 19.719.723,00 kn te opremu za stavljanje u funkciju semaforiziranih raskrižja koji sadrže sustav videonadzora s primjenom u prometu i integracijom u središnji sustav nadzora u iznosu od 6.245.618,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 12. lipnja 2023. do 28. lipnja 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.
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. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
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, članak 34.
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
7. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
8. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola 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 plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
14. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/19)
15. Uredba 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)
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 sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
19. 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, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2018. i lipanj 2022.)
22. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10., 10.a, 11. i 60.
23. Kolektivni ugovor za zaposlene u gradskoj upravi Grada Zadra (travanj 2019.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada 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. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode za održavanje komunalne infrastrukture, raspolaganje i upravljanje imovinom te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. U lipnju 2022. donesen je Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća Grada Zadra prema odredbama članka 4. Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 143/21).

Etički kodeks, kojim se trebaju urediti etičke vrijednosti institucije, načela koja zaposlenici trebaju primjenjivati u međusobnim odnosima, u odnosu prema radu, prema tijelu u kojem obavljaju službu i prema građanima, Grad nije donio. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija te praćenje i procjena. Svaka od komponenti unutarnjih kontrola razrađuje se kroz načela, metode i postupke koji predstavljaju ključne zahtjeve unutarnjih kontrola. Za kontrolno okruženje kao jedan od ključnih zahtjeva navedeno je donošenje Etičkog kodeksa koji se objavljuje na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način i s kojim zaposlenici moraju biti upoznati.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Etički kodeks zaposlenika u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te objaviti Etički kodeksa zaposlenika na mrežnim stranicama Grada.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Grad vodi sve propisane poslovne knjige. Knjigovodstvene promjene evidentirane su na temelju prethodno ovjerenih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza.

– Popis imovine i obveza

Za popis imovine i obveza imenovano je centralno povjerenstvo i povjerenstva za popis pojedinih vrsta imovine i obveza. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. Centralno povjerenstvo sastavilo je popisne liste za popisana osnovna sredstva i sitni inventar. Na popisnim listama osnovnih sredstava popisana imovina navedena je količinski.

Popisom je utvrđeno da nije bilo viškova i manjkova, a količina utvrđena popisom odgovara količini imovine iz analitičke evidencije. Popisne liste nisu potpisane. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni višegodišnji nasadi platana.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstva financija iz prosinca 2015., određena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom Uputom određeno je da je popis imovine i obveza mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja koja, između ostalog, osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja te postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja. Prema navedenoj Uputi, popisne liste trebaju sadržavati podatke o: nazivu, vrsti i inventarnom ili drugom broju imovine, jedinicu mjere, stvarno i knjigovodstveno stanje te razliku među njima u količini i vrijednosti, potpise članova popisnog povjerenstva te po potrebi i druge podatke. Nadalje, popis se obavlja fizičkim utvrđivanjem stvarnog stanja imovine i obveza na licu mjesta koristeći uobičajene metode brojanja, mjerenja, vaganja, procjenjivanja, obračunavanja i slično. Podaci dobiveni popisom unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste zatim potpisuju predsjednik i članovi povjerenstva, čime se potvrđuje njihova vjerodostojnost.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o popisu imovine i obveza.

3. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture
 - 3.1. Program održavanja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Program održavanja) donesen je u prosincu 2021., a izmjene i dopune Programa održavanja u studenome 2022. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su Izmjenama i dopunama Programa održavanja u iznosu od 47.380.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 46.893.295,00 kn, što je 486.705,00 kn ili 1,0 % manje od plana. Odnose se na rashode za održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 12.999.431,00 kn (unutar čega su i rashodi za održavanje groblja), javne rasvjete u iznosu od 10.999.152,00 kn (uključivo električnu energiju u iznosu od 6.895.250,00 kn), čistoće javnih površina u iznosu od 6.099.996,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 5.279.509,00 kn, održavanje ostalih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 3.229.228,00 kn, građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 3.100.000,00 kn, građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 2.333.294,00 kn.

Slijede rashodi za deratizaciju i dezinsekciju u iznosu od 1.390.816,00 kn, održavanje morskih plaža u iznosu od 712.836,00 kn, božićno i novogodišnje uređenje grada u iznosu od 399.987,00 kn, troškove komunalnog redarstva u iznosu od 154.000,00 kn, usluge uklanjanja ruševina u iznosu od 98.424,00 kn i održavanje gradskih bedema u iznosu od 96.622,00 kn.

Grad je donio Odluku o komunalnim djelatnostima u siječnju 2019., Odluku o izmjenama i dopunama navedene Odluke u prosincu 2019., novu Odluku o komunalnim djelatnostima u rujnu 2022. te Odluku o izmjenama i dopunama navedene Odluke u studenome 2023., kojima su utvrđene komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture Grada.

Program održavanja sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima za održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, čistoće javnih površina te održavanje javnih zelenih površina, a za komunalnu djelatnost preventivna dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija opseg je utvrđen u Programu mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije. Za djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, ostalih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i morskih plaža, javne rasvjete, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, gradskih bedema te božićno i novogodišnje ukrašavanje grada, izvođenja manjih građevinskih radova i uklanjanje protupravno postavljenih predmeta i uklanjanje ruševina Program održavanja sadrži procjenu pojedinih troškova s opisom poslova, a opseg poslova održavanja utvrđen je troškovnicima koji su sastavni dio zaključenih ugovora. U Programu održavanja utvrđeni su izvori financiranja komunalnih djelatnosti.

Grad je Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdio komunalne djelatnosti, za koje proračunom planira potrebna sredstva, a Programom održavanja, kao provedbenim aktom, u okviru proračunom planiranih sredstava detaljno utvrđuje opis, opseg te izvore financiranja, dok ostvarenje iskazuje u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna te izvještaju o izvršenju Programa održavanja. Nazivi pojedinih komunalnih djelatnosti navedeni u Odluci o komunalnim djelatnostima nisu istovjetni nazivima u proračunu i Programu održavanja komunalne infrastrukture te u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i spomenutog programa. Tako je Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđena komunalna djelatnost održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, u proračunu i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna navedena je pod nazivom održavanje gradske opreme, a u Programu održavanja, održavanje gradske opreme navedeno je u okviru ostalih komunalnih djelatnosti zajedno s komunalnim djelatnostima lokalnog značaja (božićno i novogodišnje ukrašavanje grada, održavanje gradskih bedema, usluge izvođenja manjih građevinskih radova za potrebe Komunalnog gospodarstva i održavanje morskih plaža). Iako su podaci o planiranim sredstvima i ostvarenju usklađeni u proračunu i Programu održavanja, zbog neusklađenosti u nazivima s Odlukom o komunalnim djelatnostima otežana je usporedba i praćenje ostvarenja spomenutih komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje komunalne djelatnosti planirati u proračunu i programu održavanja komunalne infrastrukture te pratiti ostvarenje u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i izvješću o izvršenju programa održavanja prema nazivima utvrđenim Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Prema odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna djelatnost kojom se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, između ostalog, je održavanje groblja i krematorija unutar groblja pod kojom se podrazumijeva održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i ukopa pokojnika te uređivanje putova, zelenih i drugih površina unutar groblja. Prema odredbi članka 2. Odluke o komunalnim djelatnostima, jedna od komunalnih djelatnosti Grada je održavanje groblja koja je povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada na temelju ugovora o povjeravanju poslova održavanja. Prema računima komunalnog društva, rashodi za održavanje groblja ostvareni su u iznosu od 776.320,00 kn. Proračunom i programom održavanja komunalne infrastrukture rashodi za održavanje groblja nisu planirani zasebno, a u Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna nisu zasebno iskazani ostvareni rashodi za održavanje groblja, nego su planirani i iskazani u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 12.500.000,00 kn, u okviru kojih su planirani rashodi za održavanje groblja u iznosu od 769.720,00 kn. U prijedlogu Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna iskazani su ostvareni rashodi za održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 12.999.431,00 kn, ali nije naveden podatak koliko se od tih rashoda odnosi na rashode za održavanje groblja.

S obzirom na to da je Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđena komunalna djelatnost održavanja groblja, Državni ured za reviziju preporučuje planirati i pratiti izvršenje rashoda za navedenu komunalnu djelatnost na način da su podaci iskazani zasebno, a ne u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina.

4. Raspolaganje i upravljanje imovinom

- 4.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 1.822.349.611,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte (poslovne, stambene objekte, ceste i druge objekte) u iznosu od 911.010.978,00 kn i zemljište u iznosu od 538.008.999,00 kn.

Ustrojen je Registar imovine kojim su obuhvaćena zemljišta, javne površine u zakupu, stambeni objekti i poslovni prostori Grada. Grad nije donio strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom, kojom se određuju srednjoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom i godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Grada, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije te izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja imovinom. Obveza izrade i donošenja spomenute strategije za jedinice lokalne samouprave nije propisana, ali bi se na odgovarajući način mogla primijeniti pravila o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, koja su propisana odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18 i 155/23) i Strategijom upravljanja državnom imovinom za razdoblje 2019. – 2025. (Narodne novine 96/19), kojom su određeni dugoročni ciljevi i smjernice upravljanja državnom imovinom uvažavajući gospodarske i razvojne prioritete Republike Hrvatske. Nadalje, donošenje strateških i provedbenih dokumenata za upravljanje i raspolaganje nekretninama, strategije i godišnjeg plana upravljanja imovinom jedno je od pitanja u području upravljanja imovinom u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti na temelju kojeg se daje Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

Svrha navedenih strateških i provedbenih dokumenata je urediti uvjete i način upravljanja i raspolaganja nekretninama, radi stavljanja nekretnina u funkciju gospodarskog razvoja Grada i njihova korištenja za ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, utvrđeni rok za donošenje spomenute strategije bio je konac 2023.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom, kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom, uvažavajući gospodarske i razvojne interese Grada i godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom, kojim bi se odredili kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja imovinom i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije te sastaviti izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja imovinom.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost zgrade katoličke osnovne škole u iznosu od 48.899.850,00 kn. Grad je sa Zadarskom nadbiskupijom (dalje u tekstu: Nadbiskupija) u ožujku 2013. zaključio Sporazum, kojim suglasno utvrđuju da je prema Provedbeno urbanističkom planu dijela stambenog naselja Novi Bokanjac predviđena izgradnja osnovne škole, a za čiju izgradnju zajednički planiraju osigurati sredstva. Prema Sporazumu vlasnička prava nad osnovnom školom imat će Grad i Nadbiskupija u jednakim suvlasničkim udjelima, a gradnja se planira na jednoj čestici i dijelu druge čestice, dok bi preostali dio druge čestice ostao za formiranje građevinske parcele, potrebne za izgradnju crkve. Također, Sporazumom je utvrđeno da su čestice na kojima se planira gradnja u vlasništvu Grada te da se pred Uredom državne uprave u Zadarskoj županiji vodi spor između Grada i Nadbiskupije radi naknade za oduzetu imovinu po zahtjevu Nadbiskupije.

U studenome 2018. Grad i Nadbiskupija zaključili su Sporazum o zajedničkom financiranju izgradnje zgrade katoličke osnovne škole s pravom javnosti. Prema Sporazumu ukupna vrijednost ulaganja iznosi 50.000.000,00 kn, a sredstva će u jednakim omjerima kroz dvije godine (2019. i 2020.) osigurati Grad i Nadbiskupija. Prema podacima iz sudskog registra osnivač osnovne škole je Nadbiskupija, osnovana je Odlukom o osnivanju ustanove iz ožujka 2017., a izmjenama navedene Odluke iz kolovoza 2021. promijenjen je naziv ustanove i sjedište.

Grad je investitor i naručitelj radova na izgradnji zgrade osnovne škole. Studiju opravdanosti izgradnje zgrade osnovne škole Grad nije izradio. Prema odredbi članka 45. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio važeći do 1. siječnja 2022., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. Navedenom studijom trebalo je, između ostalog, utvrditi sadašnje i buduće troškove ulaganja te iskoristivost odnosno potrebu za provedbom gradnje. Ugovor o izgradnji zgrade osnovne škole Grad je s izvoditeljem radova zaključio u rujnu 2019. u iznosu od 38.503.519,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 48.129.399,00 kn) nakon otvorenog postupka javne nabave provedenog prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Dodaci Ugovoru, kojima se produžuje rok izvođenja radova, zaključeni su u travnju i lipnju 2021.

Obveze po privremenim situacijama izvoditelja radova podmirivali su Grad i Nadbiskupija u jednakim iznosima, dok je obveze za usluge nadzora, novelacije glavnog projekta i izrade izvedbenog projekta, voditelja projekta, izradu 3D vizualizacije te vodni doprinos podmirivao Grad u cijelosti, a Nadbiskupija, na temelju zahtjeva, vraćala Gradu polovinu podmirenih obveza.

Na temelju odluke Gradskog vijeća iz srpnja 2020., Grad i Nadbiskupija zaključili su Ugovor o uređenju međusobnih odnosa. Ugovorom je utvrđeno da je u tijeku obnova zemljišnih knjiga i da će se zgrada škole izgraditi na novoformiranoj katastarskoj čestici, koja je u vlasništvu Grada.

Prema Ugovoru, zgradu će sufinancirati u jednakim omjerima (50,0 %) Grad i Nadbiskupija, Nadbiskupija će biti jedini osnivač osnovne škole odnosno nastaviti će s radom kao postojeća ustanova s pravom javnosti. Za financiranje obveza za gradnju zgrade osnovne škole Grad se zadužio kod poslovne banke, uz suglasnost Gradskog vijeća te Vlade Republike Hrvatske. Ugovor s poslovnom bankom zaključen je u svibnju 2020. u iznosu od 24.064.700,00 kn, a kredit je otplaćen u studenome 2023. Po spomenutom kreditu Grad je otplatio 24.310.772,00 kn glavnice i 246.072,00 kn kamata.

Nadalje, prema Ugovoru o uređenju međusobnih odnosa između Grada i Nadbiskupije, po ishođenju pravomoćne uporabne dozvole za izgrađenu zgradu osnovne škole Nadbiskupija se obvezuje vratiti Gradu uložena novčana sredstva (50,0 %) u roku od deset godina u jednakim tromjesečnim ratama, uvećanim za troškove kamata po kreditu Grada za zgradu osnovne škole. Grad će nakon izgradnje i ishođenja pravomoćne uporabne dozvole u visini uložениh sredstava Nadbiskupiji izdati tabularnu ispravu za uknjižbu prava vlasništva nad polovinom zgrade škole i pripadajućeg zemljišta i omogućiti Nadbiskupiji da ishodi uknjižbu prava vlasništva u zemljišnim knjigama. Po isplati 50,0 % novčanih sredstava (nakon deset godina) Grad se obvezuje prenijeti vlasništvo nad svojim dijelom polovine zgrade škole i zemljišta Nadbiskupiji te, pod istim uvjetima, izdati tabularnu ispravu. Ugovoreno je da će se, po isplati (povratu) sredstava Gradu koja je uložio u zgradu, posebnim ugovorom rješavati pitanje naknade za zemljište. Grad potpisom Ugovora izjavljuje da Nadbiskupija stupa odmah u suposjed zemljišta. Ugovaranjem visine i roka otplate naknade za zemljište po isteku desetogodišnjeg razdoblja utječe se na visinu raspoloživih proračunskih sredstava. Spomenutim Ugovorom nije uređeno postupanje i za preostali dio čestice na kojem je izgrađena crkva niti je Grad na drugi način s Nadbiskupijom za zemljište na kojem je izgrađena crkva uredio međusobne odnose (visina naknade, način i rokovi plaćanja i drugo).

Zgrada osnovne škole je izgrađena, a uporabna dozvola izdana je koncem kolovoza 2021. Kapacitet škole je 500 učenika. Osnovnu školu u školskoj godini 2021./2022. polazilo je 150 učenika, a u školskoj godini 2023./2024. polazi ju 301 učenik. Grad od 2020. sufinancira rad osnovne škole, tijekom 2022. sredstvima u iznosu od 196.400,00 kn, a 2023. u iznosu od 36.897,00 eura. Sredstva za plaće i naknade zaposlenima osnovne škole osiguravaju se u državnom proračunu, a za 2022. je za te namjene osigurano 2.334.876,00 kn.

Grad je ulaganja u izgradnju zgrade škole evidentirao u poslovnim knjigama od 2018. do 2021. na računima imovine, rashoda za nabavu nefinancijske imovine te vlastitim izvorima. Početkom 2022. u poslovnim knjigama Grada evidentirana je vrijednost zgrade u iznosu od 49.518.835,00 kn, tijekom godine obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu od 618.985,00 kn te vrijednost koncem godine iznosi 48.899.850,00 kn.

Grad od Nadbiskupije (za svoj dio ulaganja) potražuje 24.741.137,00 kn (radovi 23.750.380,00 kn, usluge nadzora i druge usluge 717.181,00 kn, kamate po kreditu 246.072,00 kn te vodni doprinos 27.504,00 kn). Nadbiskupija je, u skladu s Ugovorom o uređenju međusobnih odnosa, do konca 2022. uplatila na žiroračun Grada 3.092.642,00 kn, od čega 618.528,00 kn u 2021., a 2.474.114,00 kn u 2022. Uplaćena sredstva evidentirana su na prihodima od prodaje nefinancijske imovine te u izvanbilančnoj evidenciji (ulaganje u tuđu imovinu) čije stanje koncem godine iznosi 3.092.642,00 kn. Potraživanja od Nadbiskupije koncem 2022. iznose 21.648.495,00 kn i nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima za 2022. Spomenuta potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama za 2023.

Sredstva koja Grad potražuje od Nadbiskupije u naravi predstavljaju pozajmicu (zajam), o čemu je trebalo sastaviti ugovor, po ispunjenju uvjeta (pribavljanja uporabne dozvole), a prije početka otplate (prosinac 2021.), koji bi osim uvjeta i rokova otplate, sadržavao i iznos pozajmice s otplatnim planom, kroz godine te eventualno kamate na pozajmljena sredstva.

Do konca 2022. vrijednost zemljišta na kojem je izgrađena zgrada osnovne škole i zgrada crkve Grad nije procijenio, nije evidentirao u poslovnim knjigama ni iskazao u financijskim izvještajima za 2022. Vrijednost zemljišta Grad je procijenio u 2023. Procjembenim elaboratom iz svibnja 2023. zemljište na kojem je izgrađena škola procijenjeno je u vrijednosti od 14.240.205,00 kn (1.890.000,00 eura) odnosno u iznosu od 149,83 eura/m², dok je vrijednost zemljišta na kojem je izgrađena crkva elaboratom iz lipnja 2023. procijenjena u vrijednosti od 5.613.202,00 kn (745.000,00 eura) odnosno u iznosu od 150,14 eura/m². Vrijednost zemljišta evidentirana je u poslovnim knjigama Grada za 2023. Također, prema očitovanju odgovorne osobe Grada, tijekom 2023. održano je više radnih sastanaka s Nadbiskupijom i Ministarstvom prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine s namjerom rješavanja imovinskopravnih odnosa u vezi s potraživanjem od Nadbiskupije i naknada za zemljište.

Državni ured za reviziju preporučuje nastaviti s aktivnostima na uređenju međusobnih odnosa s Nadbiskupijom u vezi s naknadom za oduzeto zemljište.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2022. donesen je u siječnju 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 101.593.793,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 81.435.341,00 kn odnosi na otvorene postupke javne nabave, 19.338.452,00 kn na jednostavnu nabavu te 820.000,00 kn na pregovarački postupak bez prethodne objave. Plan nabave te izmjene i dopune za 2022. i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Osim navedenog, na mrežnim stranicama objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2018. i lipnja 2022. te obavijest o nepostojanju sukoba interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. Grad je tijekom 2022. nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti od 114.713.617,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na javnu nabavu odnosi se 96.348.112,00 kn, od čega su radovi 70.585.883,00 kn, robe 14.597.461,00 kn te usluge 11.164.768,00 kn.

Također, postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 18.365.505,00 kn, od čega je nabavljeno usluga u vrijednosti od 10.519.149,00 kn, radova u vrijednosti od 5.172.933,00 kn te roba u vrijednosti od 2.673.423,00 kn.

Vrijednost nabave prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi u odnosu na Plan nabave za 2022. veća je za 13.119.824,00 kn, najvećim dijelom zbog nabave radova na izgradnji infrastrukture (poduzetnička zona Crno i groblje), za što je nabava planirana Planom nabave za 2021., a ugovori su s izvoditeljima zaključeni u 2022. i objavljeni u Statističkom izvješću za 2022.

Grad je, kao Središnje tijelo za javnu nabavu, tijekom 2022. nabavio lož ulje za potrebe proračunskih korisnika (osam osnovnih škola). U travnju 2019. Grad je s proračunskim korisnicima zaključio Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u zajedničkom postupku javne nabave. Grad je u studenome 2019. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, zaključio okvirni sporazum za nabavu lož ulja na razdoblje od četiri godine u vrijednosti od 6.270.795,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je jedanaest postupaka javne nabave i 13 postupaka jednostavne nabave na temelju kojih je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 111.285.878,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Propusti i nepravilnosti su utvrđene kod Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave te postupaka jednostavne nabave.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2019. i lipnja 2022. za nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn izdaje se narudžbenica ili zaključuje ugovor s odabranim gospodarskim subjektom. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn za robe i usluge odnosno 100.000,00 kn za radove provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda najmanje troje gospodarskih subjekta po vlastitom izboru putem aplikacije e-jednostavna nabava, a gradonačelnik donosi zaključak o odabiru ponude ili o poništenju postupka. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn odnosno za radove 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno za radove 500.000,00 kn provodi stručno povjerenstvo za nabavu, a poziv na dostavu ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Grada. Kriterij za odabir ponude može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, a pri provođenju postupaka nabave mogu se tražiti jamstva (za ozbiljnost ponude, uredno ispunjenje ugovora, otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku te za otklanjanje štete).

Planom nabave jednostavna nabava planirana je u procijenjenoj vrijednosti od 19.338.452,00 kn. Nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 18.365.505,00 kn, od čega se na nabavu do 20.000,00 kn odnosi 5.753.152,00 kn, na nabavu roba i usluga od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn te radova do 100.000,00 kn odnosi 3.548.012,00 kn, na nabave roba i usluga od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn odnosi se 2.473.099,00 kn, dok se na nabavu roba, radova i usluga u iznimnim slučajevima odnosi 6.591.242,00 kn.

Prema spomenutom Pravilniku za nabave roba i usluga do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn iznimno, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu kad nije podnesena nijedna ponuda, a postupak se ponavlja, kad to zahtijevaju tehnički ili umjetnički razlozi te zbog zaštite isključivih prava. Također, pri nabavi hotelijerskih i ugostiteljskih usluga, zdravstvenih, veterinarskih, sportsko-zdravstvenih, socijalnih, medijskih, konzultantskih, konzervatorskih i restauratorskih usluga, usluga oglašavanja, promidžbe, obrazovanja, savjetovanja i edukacije, projektiranja, projektantskog nadzora i vještaka zbog održavanja i/ili nadogradnje postojećih programskih rješenja, postojećih sustava, obavljanja usluga ili radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina, u slučaju žurne nabave uzrokovane događajima koji se nisu mogli unaprijed predvidjeti te u ostalim slučajevima iz drugih opravdanih razloga, poziv na dostavu ponuda može se poslati najmanje jednom gospodarskom subjektu.

Pravilnikom je propisano da se poziv na dostavu ponuda u iznimnim slučajevima najmanje jednom gospodarskom subjektu ne objavljuje na internetskim stranicama Grada.

Primjenjujući odredbe koji uređuju nabavu u iznimnim slučajevima Grad je, u 65 postupaka, nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.591.242,00 kn, što čini 35,9 % jednostavnih nabava. Vrijednosno najznačajnije su usluge projektiranja u iznosu od 2.815.400,00 kn. Slijede zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 557.329,00 kn, usluge nadzora u iznosu od 405.330,00 kn, medijske usluge u iznosu od 230.072,00 kn, sanacija mjesnih putova (ponovljeni postupak) u iznosu od 195.610,00 kn, izrada Plana upravljanja kulturno-povijesnom cjelinom grada Zadra u iznosu od 192.990,00 kn, konzervatorsko-restauratorske usluge u iznosu od 190.000,00 kn, usluge vještaka u iznosu od 188.500,00 kn, usluge promidžbe u iznosu od 130.800,00 kn, konzultantske usluge u iznosu od 60.000,00 kn, održavanje sustava elektroničkih sjednica Gradskog vijeća u iznosu od 50.000,00 kn, usluge *cateringa* u iznosu od 40.400,00 kn te usluge obrazovanja u iznosu od 40.000,00 kn.

Iznimni slučajevi (izuzeća) u kojima se poziv na dostavu ponuda može poslati najmanje jednom gospodarskom subjektu preširoko su određeni odnosno obuhvaćaju veći broj raznih vrsta usluga. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, prema Smjernicama za provedbu postupaka jednostavne nabave Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, Uprave za trgovinu i politiku javne nabave iz rujna 2022., sredstva te načini i razina objave moraju biti dovoljni da konkretnu nabavu otvore tržišnom nadmetanju, pri čemu naručitelji ne smiju nametati uvjete kojima bi izravno ili neizravno diskriminirali potencijalne ponuditelje, već im osigurati jednak pristup nadmetanju, a iznimke i izuzeća mogu biti slučajevi koji uključuju situacije od izrazite žurnosti zbog nepredviđenih događaja, ugovore koje zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava može izvršiti samo jedan gospodarski subjekt, odnosno ugovori zanemarive vrijednosti za koje je onda općim aktom potrebno odrediti i kolika je ta vrijednost.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi iznimke i izuzeća temeljem kojih se poziv na dostavu ponuda može poslati najmanje jednom gospodarskom subjektu na način kako je to uređeno Smjernicama za provedbu postupaka jednostavne nabave.

Grad Zadar u Očitovanju navodi da prihvaća sve preporuke iz Nalaza za 2022. te Provedbe naloga i preporuka iz prošle revizije. U vezi s izraženim uvjetnim mišljenjem o financijskim izvještajima, navodi da su zamjerke opravdane, ali budući da su nepravilnosti otklonjene tijekom 2023., kao što i piše u Nacrtu, smatraju da ne bi trebale biti temelj uvjetnog mišljenja.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada Zadra na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

U postupku obavljanja revizije u skladu s utvrđenim standardima i metodologijom rada Državnog ureda za reviziju, prikuplja se revizijska dokumentacija na temelju koje se utvrđuju činjenice koje se odnose na godinu obuhvaćenu revizijom te se one navode u izvješću o obavljenoj reviziji.

Za utvrđivanje činjenica mjerodavno je stanje koje se odnosi na 2022. na temelju kojega su i izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja Grada. Činjenica da je Grad u 2023. otklonio nepravilnosti koje je utvrdio Državni ured za reviziju ne može utjecati na podatke iskazane u financijskim izvještajima za 2022., koji su bili predmet revizije, pa time i na promjenu vrste mišljenja o financijskim izvještajima.

S obzirom na to da Grad u Očitovanju ne osporava utvrđene nepravilnosti i propuste na temelju kojih je izraženo uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima, Državni ured za reviziju ostaje kod činjenica opisanih u Izvješću o obavljenoj reviziji i izraženog mišljenja.

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 i preporuci.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	7. veljače 2020.	provedeno
2.	Rashodi	2018.	Donijeti odluku o kriterijima i mjerilima za financiranje Javne vatrogasne postrojbe.	7. veljače 2020.	provedeno
3.		2018.	Donijeti odluku o kriterijima i mjerilima te način financiranja rashoda Javne vatrogasne postrojbe izvan minimalnog standarda.	7. veljače 2020.	provedeno
4.		2018.	Poduzeti aktivnosti u cilju usklađivanja primijenjene organizacijske klasifikacije proračuna s propisima o proračunskim klasifikacijama.	7. veljače 2020.	provedeno

1.2. *Grad Zadar prihvaća status provedbe naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju iz prošle revizije.*