



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/19-02/6
URBROJ: 613-18-19-7

Vinkovci, 2. listopada 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VUKOVARA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2018.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2018.	17
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Vukovara (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

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, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 s ciljem 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 2018. 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 Vukovarsko-srijemske županije. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 27 683 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Sjedište je Vukovarsko-srijemske županije. 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 i 123/17), 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je šest upravnih odjela (za opće poslove i ured gradonačelnika, za prostorno uređenje, provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje i upravljanje gradskom imovinom, za komunalno gospodarstvo, graditeljstvo i zaštitu okoliša, za financije i nabavu, za gospodarstvo, poljoprivredu i međunarodnu suradnju te za kulturu, obrazovanje, sport, branitelje, socijalnu politiku i civilno društvo), služba za unutarnju reviziju (s dvije unutarnje revizorice) i služba vlastiti pogon. Grad je koncem 2018. u upravnim odjelima i službama imao 74 zaposlenika od kojih 72 na neodređeno, dva na određeno vrijeme i četiri dužnosnika, koji dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Koncem 2018. Grad je imao 100 zaposlenika u programima od kojih 48 u programima javnih radova, a 52 u programu Pokloni mi osmijeh. U programu stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa bile su dvije osobe.

Grad ima sedam proračunskih korisnika, od kojih se šest financira iz proračuna Grada (gradska knjižnica, gradski muzej, javne ustanove u kulturi i za upravljanje sportskim objektima te dva dječja vrtića), a jedan iz proračuna Grada i decentraliziranih sredstava (javna vatrogasna postrojba). Koncem 2018. u proračunskim korisnicima bilo je 238 zaposlenika. Od 1. siječnja 2019. Grad je stekao osnivačka prava nad sedam osnovnih škola na području Grada.

U 2018. Grad ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava (društvo za proizvodnju i emitiranje radijskog programa, društvo za komunalno gospodarstvo, društvo za proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom, društvo za upravljanje gospodarskom zonom i razvojna agencija) i 96,4 % udjela u temeljnom kapitalu društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

U prosincu 2018. gradsko vijeće je donijelo odluku o osnivanju trgovačkog društva Vukovarski vodotoranj - simbol hrvatskog zajedništva d.o.o. za upravljanje memorijalnim spomen obilježjem Domovinskog rata. U Registar trgovačkog suda upisano je u 2019. Također, Grad ima osnivački ulog u javnoj ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada (u stečaju od travnja 2019.).

Gradsko vijeće ima 23 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Penava, prof.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2018., vlastiti prihodi koje ostvare proračunski korisnici izuzeti su od uplate u proračun. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 248.719.630,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 276.000.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 27.280.370,00 kn. Tijekom 2018. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. prihodi i primici su planirani u iznosu 188.457.198,00 kn, što je za 60.262.432,00 kn ili 24,2 % manje u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu 232.600.000,00 kn, što je za 43.400.000,00 kn ili 15,7 % manje u odnosu na proračun, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 44.142.802,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći proračunu iz drugih proračuna za 63.152.341,00 kn i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 26.130.013,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 21.003.895,00 kn.

U svibnju 2019. gradsko vijeće usvojilo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2018. Prema navedenom izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu 184.334.891,00 kn, što je za 4.122.307,00 kn ili 2,2 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 192.071.967,00 kn, što je za 40.528.033,00 kn ili 17,4 % manje od planiranih proračunom. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. obuhvaća prihode, rashode i izdatke Grada te prihode i rashode proračunskih korisnika.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema projekcijama za 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 348.600.000,00 kn, a za 2020. u iznosu 312.900.000,00 kn. Također, uz proračun doneseni su programi koji se odnose na financiranje komunalnih djelatnosti te javnih potreba iz područja sporta, kulture i tehničke kulture.

Grad je donio plan i izmjene plana razvojnih programa od 2018. do 2020. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnija sredstva za 2018. planirana su za rekonstrukciju objekta vodotoranj u iznosu 36.500.000,00 kn i nabavu građevinskog zemljišta za proširenje gospodarskih zona u iznosu 36.318.000,00 kn. Za 2018. rashodi za rekonstrukciju objekta vodotoranj ostvareni su u iznosu 11.161.582,00 kn (radovi su započeti u prethodnoj i tekućoj godini, a rok završetka ugovoren je u narednom razdoblju), a za nabavu građevinskog zemljišta za proširenje gospodarskih zona u iznosu 36.317.808,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima. Državnom uredu za reviziju dostavljeni su 19. veljače, umjesto do 15. veljače 2019. 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 2018., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 171.094.469,00 kn, što je za 17.205.397,00 kn ili 11,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	11.938.718,00	61.124.473,00	512,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	112.455.822,00	83.607.913,00	74,3
3.	Prihodi od imovine	2.996.758,00	4.355.197,00	145,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.048.132,00	10.768.793,00	119,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.026.388,00	1.386.705,00	34,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.667.247,00	460.294,00	27,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.756.007,00	9.391.094,00	79,9
	Ukupno	153.889.072,00	171.094.469,00	111,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 83.607.913,00 kn ili 48,9 % te prihodi od poreza u iznosu 61.124.473,00 kn ili 35,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 26.362.083,00 kn ili 15,4 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza za 49.185.755,00 kn ili 412,0 %, a u znatno manjem iznosu prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 28.847.909,00 kn ili 25,7 %, zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave i načina evidentiranja izvora financiranja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, za financiranje decentralizirane funkcije javnog vatrogastva, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova, donacije, primljena sredstva za održavanje klizališta, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, najamnine i naknade za uređenje voda. Ostvareni su u iznosu 87.161.203,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,9 %. Preneseni namjenski prihodi iz prethodnih godina iznose 43.829.828,00 kn, što ukupno čini 130.991.031,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 61.124.473,00 kn sadržani su porez na dohodak u iznosu 56.580.722,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 4.045.394,00 kn i gradski porezi (porez na potrošnju u iznosu 467.227,00 kn, tvrtku u iznosu 20.252,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 9.178,00 kn i kuće za odmor u iznosu 1.700,00 kn) u iznosu 498.357,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 83.607.913,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 26.617.539,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 56.990.374,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. (Narodne novine 124/17 i 108/18) s pozicija Ministarstva financija pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kao kompenzacijska mjera za fiskalne učinke izmjena u sustavu poreza na dohodak u iznosu 14.551.517,00 kn, za decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba) u iznosu 5.314.371,00 kn te pomoći od Ministarstva rada i mirovinskog sustava u okviru Europskog socijalnog fonda za projekt Pokloni mi osmijeh u iznosu 2.192.837,00 kn.

Cilj projekta Pokloni mi osmijeh je osiguranje uvjeta za zapošljavanje pripadnica ranjivih skupina na području Grada radi stvaranja preduvjeta za kvalitetniji život osoba treće životne dobi. Ukupno su zaposlene 52 žene, od kojih je 30 u okviru projekta steklo veći stupanj obrazovanja. Grad, Ministarstvo rada i mirovinskog sustava i Hrvatski zavod za zapošljavanje kao posredničko tijelo su u siječnju 2018. u okviru projekta Europskog socijalnog fonda Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020., zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava Gradu u iznosu 7.473.299,00 kn. U 2018. za realizaciju projekta ostvareni su prihodi od Ministarstva rada i mirovinskog sustava (sredstva Europskog socijalnog fonda) u iznosu 2.192.837,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 527.201,00 kn. Sredstva su utrošena za plaće i osposobljavanje zaposlenih, nabavu higijenskih i drugih potrepština za korisnike, nabavu bicikala zaposlenima, promidžbu i drugo. Usluge je koristilo 300 korisnika.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći primljene su od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 41.546.823,00 kn (za nabavu građevinskog zemljišta za proširenje gospodarskih zona u iznosu 23.028.779,00 kn, kupnju nekretnina (hotel, pomoćna zgrada i park) za provedbu projekta Društveno - obrazovni centar Dunav u iznosu 10.441.000,00 kn, izgradnju atletske staze s popratnim sadržajima u iznosu 3.000.000,00 kn, izgradnju prometnih površina u naselju Olajnica u iznosu 2.428.766,00 kn, program poticanja poduzetništva u iznosu 1.832.015,00 kn te izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 816.263,00 kn) i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekte financirane iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova za izgradnju tržnice u iznosu 8.379.302,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 4.335.197,00 kn odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 3.637.842,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 377.302,00 kn, prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju i zatezne kamate) u iznosu 268.130,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 60.322,00 kn te prihode od spomeničke rente u iznosu 11.601,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni su od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.982.337,00 kn, javnih površina u iznosu 941.939,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 341.598,00 kn. Postupci, uvjeti i način raspolaganja nekretninama i javnim površinama u vlasništvu Grada uređeni su Odlukom o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada i Pravilnikom o davanju u zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta i zemljišta na javnim površinama.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 10.768.793,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 7.343.984,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 2.179.545,00 kn, administrativne pristojbe i druge naknade utvrđene gradskim odlukama u iznosu 795.667,00 kn te prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 449.597,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi po posebnim propisima ostvareni su od prava služnosti u iznosu 1.505.470,00 kn, povrata stipendija u iznosu 451.280,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu 110.951,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.386.705,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 550.358,00 kn, prihode od pruženih usluga u iznosu 541.337,00 kn (usluga naplate naknade za uređenje voda u iznosu 396.237,00 kn i prihodi od sponzorskih ugovora za klizalište u iznosu 145.100,00 kn), kapitalne donacije za rekonstrukciju objekta vodotoranj u iznosu 258.690,00 kn te isporučenu električnu energiju u iznosu 36.320,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije trgovačkih društava za financiranje rada pučke kuhinje u iznosu 240.000,00 kn, nabavu školskog pribora za učenike u iznosu 113.308,00 kn i stipendije studentima u iznosu 96.000,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 460.294,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na primljena sredstva od Vukovarsko-srijemske županije za ogrjev korisnika socijalnog programa u iznosu 209.950,00 kn, naplaćene kazne za nedopušteno parkiranje u iznosu 161.946,00 kn i parking ispred tržnice u iznosu 19.389,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 9.391.094,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.741.773,00 kn (od prodaje stanova u vlasništvu države u iznosu 5.652.778,00 kn i gradskih stanova u iznosu 88.995,00 kn), dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.005.008,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.555.788,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 88.525,00 kn. Grad je za 2018. izradio Program utroška sredstava od prodanih stanova te izmjene programa, na koje je pribavljena suglasnost Središnjeg državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje te Program utroška sredstava od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Početkom 2019. Državnom uredu za obnovu i stambeno zbrinjavanje dostavljeno je izvješće o utrošenim sredstvima u 2018. u iznosu 10.157.528,00 kn (od čega se 4.415.755,00 kn odnosilo na sredstva od prodaje stanova iz prethodnih godina, koja su se početkom 2018. nalazila na žiro računu, a 5.741.773,00 kn na sredstva iz 2018.).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 178.053.156,00 kn, što je za 46.406.474,00 kn ili 35,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.110.778,00	14.128.785,00	107,8
2.	Materijalni rashodi	37.717.928,00	41.636.142,00	110,4
3.	Financijski rashodi	187.311,00	197.799,00	105,6
4.	Subvencije	7.194.994,00	5.361.838,00	74,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	24.641.709,00	24.830.788,00	100,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.845.939,00	4.778.630,00	98,6
7.	Ostali rashodi	13.109.819,00	13.327.765,00	101,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.488.846,00	73.623.136,00	249,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.349.358,00	168.273,00	12,5
	Ukupno	131.646.682,00	178.053.156,00	135,3
	Višak prihoda	22.242.390,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	6.958.687,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.623.136,00 kn ili 41,3 %, materijalne rashode u iznosu 41.636.142,00 kn ili 23,4 % i rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 24.830.788,00 kn ili 14,0 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, drugi rashodi) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 37.963.090,00 kn ili 21,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno veći su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 44.134.290,00 kn ili 149,7 % (većim dijelom zbog nabave građevinskog zemljišta za proširenje gospodarskih zona, radova rekonstrukcije objekta vodotoranj te kupnje nekretnina (hotel, pomoćna zgrada i park) za provedbu projekta Društveno - obrazovni centar Dunav), dok su znatno manji rashodi za subvencije za 1.833.156,00 kn ili 25,5 % (zbog nefinanciranja prijevoza studenata i manjeg broja predanih zahtjeva poduzetnika za bespovratne potpore za razvoj poduzetništva) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.181.085,00 kn ili 87,5 % (u 2017. je bilo iskazano povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva u vlasništvu Grada).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 14.128.785,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.018.007,00 kn ili 7,8 % zbog većeg broja zaposlenika u programima (javni radovi i Pokloni mi osmijeh). Odnose se na plaće u iznosu 11.740.689,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.006.074,00 kn, druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, dodatak za uspješnost u radu, dar djeci, jubilarne nagrade, otpremnine i naknade za slučaj smrti člana obitelji) u iznosu 372.079,00 kn i plaće u naravi u iznosu 9.943,00 kn.

Od rashoda za bruto plaće u iznosu 13.746.763,00 kn, na plaće dužnosnika i zaposlenika upravnih odjela Grada odnosi se 10.290.071,00 kn, a u programima 3.456.692,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 41.636.142,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 31.682.751,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 18.755.950,00 kn i komunalne usluge u iznosu 6.347.136,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.392.589,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.931.454,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu 2.278.624,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 521.533,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 107.815,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 5.361.838,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkom društvu za sufinanciranje troškova prijevoza (osobe s posebnim potrebama, umirovljenici, srednjoškolci) u iznosu 1.976.256,00 kn, sufinanciranje dijela zakupnine i bespovratne potpore za razvoj poduzetništva u iznosu 2.594.631,00 kn te bespovratne potpore poljoprivrednicima i zadruzi u iznosu 790.951,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 24.830.788,00 kn. Odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnosti Grada za financiranje redovne djelatnosti i investicije, od čega dječjim vrtićima u iznosu 10.695.591,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 5.612.929,00 kn, gradskom muzeju u iznosu 3.066.775,00 kn, gradskoj knjižnici u iznosu 2.615.820,00 kn te javnim ustanovama u kulturi i za upravljanje sportskim objektima u iznosu 2.839.673,00 kn. Rashodi šest proračunskih korisnika financiraju se iz proračuna Grada, a jednog proračunskog korisnika iz decentraliziranih sredstava i proračuna Grada. Odluku o kriterijima za financiranje Javne vatrogasne postrojbe Grada u 2018. donio je gradonačelnik u siječnju 2018.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 4.778.630,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade za troškove stanovanja u iznosu 1.551.694,00 kn, stipendije u iznosu 1.211.900,00 kn, jednokratne naknade za Uskrsne i Božićne blagdane (umirovljenici i korisnici naknade za troškove stanovanja) u iznosu 634.050,00 kn, nabavu udžbenika, bilježnica i obuće za učenike osnovnih škola u iznosu 388.387,00 kn, naknade za novorođenče u iznosu 385.000,00 kn te sufinanciranje rada Pučke kuhinje u iznosu 305.840,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 13.327.765,00 kn odnose se na rashode za tekuće donacije u novcu u iznosu 9.138.545,00 kn, kapitalne donacije (sufinanciranje energetske obnove i sanacije višestambenih zgrada) u iznosu 2.057.590,00 kn i kapitalne pomoći (sufinanciranje izgradnje objekata i uređaja javne vodoopskrbe i odvodnje) u iznosu 2.131.630,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije za poticanje i promicanje sporta u iznosu 4.269.976,00 kn, raznim udrugama građana u iznosu 1.573.727,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (razvojna agencija) u iznosu 1.315.614,00 kn, Turističkoj zajednici Grada u iznosu 725.107,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu 618.732,00 kn, političkim strankama u iznosu 285.600,00 kn za redovno godišnje financiranje na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), vijećima nacionalnih manjina u iznosu 180.000,00 kn te Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 94.607,00 kn.

Tijekom 2018. trgovačkom društvu (razvojna agencija) u vlasništvu Grada, za plaće i materijalne rashode doznačena su sredstva u iznosu 1.315.614,00 kn. Ugovor kojim bi se uredili odnosi između Grada i trgovačkog društva nije zaključen. Trgovačko društvo mjesečno dostavlja obračun plaća zaposlenika i zahtjev za doznaku sredstava za rad. U privitku su podaci za obračun plaće, rekapitulacija obračuna plaća, popis materijalnih rashoda za čije podmirenje se traže sredstva i računi. Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2017. trgovačko društvo je Gradu dostavilo u ožujku 2018. U rujnu 2018. sastavljeno je Izvješće o provjeri Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika Grada te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba kojima je suvlasnik/vlasnik Grad za 2017. Prema spomenutom Izvješću obavljena je formalna i suštinska kontrola Izjave o fiskalnoj odgovornosti trgovačkog društva, odnosno odabranog uzorka pitanja iz Upitnika. Nepravilnosti nisu utvrđene. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2018. sastavljena je u ožujku 2019. (Prilog 1.a). Izvješće o poslovanju trgovačkog društva za 2017., gradsko vijeće je prihvatilo u studenome 2018.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 73.623.136,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu građevinskog zemljišta za proširenje gospodarskih zona u iznosu 36.317.808,00 kn, rekonstrukciju objekta vodotoranj (dio građevine i popratni sadržaji) u iznosu 11.161.582,00 kn, kupnju nekretnina (hotel, pomoćna zgrada i park) za provedbu projekta Društveno - obrazovni centar Dunav) u iznosu 10.360.000,00 kn, izgradnju prometnih površina u iznosu 3.770.876,00 kn i rekonstrukciju atletske staze s popratnim sadržajima u iznosu 3.168.018,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu glavnice primljenog zajma ostvareni su u iznosu 168.273,00 kn. Odnose se na otplatu zajma primljenog od trgovačkog društva prethodnih godina za nabavu nekretnine (kompenzacija s obvezom trgovačkog društva za komunalnu naknadu).

Manjak prihoda za 2018. iznosi 6.958.687,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 49.083.928,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 42.125.241,00 kn. Prema poslovnim knjigama, višak prihoda sastoji se većim dijelom od prihoda za rekonstrukciju objekta vodotoranj u iznosu 21.604.118,00 kn, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 4.169.355,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.596.323,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 816.136.443,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	571.845.733,00	629.135.735,00	110,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	192.043.205,00	228.022.778,00	118,7
1.2.	Građevinski objekti	345.753.149,00	352.025.373,00	101,8
1.3.	Postrojenja i oprema	5.160.996,00	4.137.454,00	80,2
1.4.	Prijevozna sredstva	1.348.547,00	636.967,00	47,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.933.585,00	24.606.442,00	275,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	18.606.251,00	19.706.721,00	105,9
2.	Financijska imovina	192.967.543,00	187.000.708,00	96,9
2.1.	Novčana sredstva	56.523.084,00	63.332.392,00	112,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.375.286,00	1.196.040,00	87,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	490.905,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	112.975.076,00	107.536.576,00	95,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.534.525,00	7.603.613,00	60,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.034.522,00	7.324.757,00	81,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	34.145,00	7.330,00	21,5
	Ukupno imovina	764.813.276,00	816.136.443,00	106,7
3.	Obveze	10.193.110,00	23.868.946,00	234,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.343.682,00	6.719.901,00	91,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.479.976,00	15.981.547,00	1 079,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.153.404,00	985.131,00	85,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	216.048,00	182.367,00	84,4
4.	Vlastiti izvori	754.620.166,00	792.267.497,00	105,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	764.813.276,00	816.136.443,00	106,7
	Izvanbilančni zapisi	57.876.415,00	49.185.901,00	85,0

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. veća je u odnosu na početak godine za 57.290.002,00 kn ili 10,0 % (najvećim dijelom zbog vrijedno značajnih ulaganja u dugotrajnu imovinu). Odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 228.022.778,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 352.025.373,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti 19.632.948,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 4.137.454,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 636.967,00 kn te knjige i umjetnička djela u vrijednosti 73.773,00 kn i dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 24.606.442,00 kn.

U odnosu na početak godine, koncem 2018. vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi veća je za 15.672.857,00 kn ili 175,4 % zbog ulaganja u projekte započete u prethodnoj i tekućoj godini, a kojima je ugovoreni rok završetka u narednom razdoblju. Odnosi se na rekonstrukciju objekta vodotoranj (dio građevine i popratni sadržaji) u iznosu 17.207.712,00 kn, izgradnju prometnih površina u naselju Olajnica u iznosu 3.770.876,00 kn, izgradnju turističkog broda u iznosu 2.767.592,00 kn i drugo (projektna dokumentacija, idejna rješenja, arhitektonsko rješenje) u iznosu 860.262,00 kn.

U 2018. u upotrebu je prenesena vrijednost završenih radova rekonstrukcije atletske staze sa popratnim sadržajima u iznosu 3.168.018,00 kn, izgradnje pješačke staze u ulici Vijeća Europe u iznosu 790.928,00 kn i druga završena ulaganja u iznosu 51.845,00 kn.

Novčana sredstava su koncem 2018. iznosila 63.332.392,00 kn, što je za 6.809.308,00 kn ili 12,0 % više u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnija novčana sredstva odnose se na sredstva za rekonstrukciju objekta vodotoranj u iznosu 21.604.118,00 kn, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 4.169.355,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.596.323,00 kn te za projekt Pokloni mi osmijeh u iznosu 1.229.505,00 kn.

Potraživanja su koncem 2018. iznosila 22.521.496,00 kn, što je za 913.742,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja iznose 15.332.153,00 kn ili 68,1 % ukupnih potraživanja. Do konca travnja 2019. naplaćeno je 2.759.947,00 kn ili 18,0 % dospjelih potraživanja.

Koncem godine obračunan je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 6.397.086,00 kn te su potraživanja iskazana u iznosu 16.124.410,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.603.613,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.324.757,00 kn i druga potraživanja (od povrata stipendija, od naknade za uporabu javnih cesta, za nadoknadu bolovanja i drugo) u iznosu 1.196.040,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja koncem godine iskazan je u iznosu 5.418.272,00 kn (vrijednosno značajniji odnosi se na komunalnu naknadu u iznosu 4.248.247,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 348.058,00 kn i od koncesija u iznosu 266.962,00 kn) i za dane zajmove u iznosu 490.905,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana su umanjena za ispravak vrijednosti, odnosno u neto iznosu 7.324.757,00 kn, a odnose se na potraživanja od prodanih stanova na obročnu otplatu u iznosu 6.539.435,00 kn, prodanog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 764.450,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 20.872,00 kn. Koncem godine evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 487.909,00 kn, a odnosi se na ispravak potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 384.240,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u iznosu 85.799,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 17.870,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.603.613,00 kn odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 3.448.610,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.694.858,00 kn, od imovine u iznosu 1.060.321,00 kn (vrijednosno značajniji su od danih koncesija u iznosu 266.962,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 254.600,00 kn i neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 209.762,00 kn), potraživanja na temelju ugovornih obveza u iznosu 397.588,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 366.111,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 336.188,00 kn, kazne i ostale prihode u iznosu 285.996,00 kn i za prihode iz proračuna u iznosu 13.941,00 kn.

Početak 2018. potraživanja za dane zajmove iskazana su u iznosu 490.905,00 kn, a koncem godine iskazan je ispravak vrijednosti potraživanja u istom iznosu. Odnose se na sredstva po odobrenim kreditnim linijama Program kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih iz 2004. i 2005. na rok deset godina. Ministarstvo za obrt, malo i srednje poduzetništvo odobrilo je Gradu bespovratna sredstva za navedeni program kreditiranja, koja su s udruženim sredstvima Grada iznosila 1.300.000,00 kn. Poslovna banka je obavila realizaciju, nadzor i povrat kredita te poduzimala mjere naplate. Za naplatu kredita dostavila je Financijskoj agenciji zadužnice i obračun zateznih kamata.

Koncem 2018. udjeli u glavnici iznose 107.536.576,00 kn i u odnosu na početak godine manji su za 5.438.500,00 kn ili 4,8 % zbog smanjenja temeljnog kapitala trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju. Odnose se na udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu u iznosu 107.534.800,00 kn i osnivački ulog u javnoj ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 1.776,00 kn, koji su iskazani kao dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 23.868.946,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 13.675.836,00 kn ili 134,2 % (vrijednosno najznačajnije su povećane obveze za nabavu nefinancijske imovine za 14.501.571,00 kn ili 980,0 %). Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.981.547,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.719.901,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 985.131,00 kn (obveze za zajam iz prethodnih godina od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu), naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 98.848,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 83.519,00 kn. Dospjele obveze iznose 49.342,00 kn ili 0,2 %. Do sredine travnja 2019. od ukupno iskazanih obveza podmireno je 22.747.652,00 kn ili 95,3 %.

Koncem 2018. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su sudski sporovi u tijeku u iznosu 48.447.020,00 kn (najznačajniji sudski spor za naknadu štete u iznosu 40.660.478,00 kn vodi se radi raskida ugovora o izgradnji i pogonu regionalnog odlagališta otpada), obračunana naknada za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda koji naplaćuje Grad) u iznosu 3.779.016,00 kn, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 4.066.815,00 kn te dano jamstvo i suglasnost trgovačkom društvu u prethodnim godinama u iznosu 2.343.050,00 kn. Isto tako, evidentirani su dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 9.450.000,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave za 2018. Grad je donio u prosincu 2017. Tijekom 2018. doneseno je 12 izmjena i dopuna plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2018., nabava roba, radova i usluga planirana je u vrijednosti 78.262.767,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Ustrojen je i ažuriran registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Pravilnik o jednostavnoj nabavi donesen je u srpnju 2017. i objavljen je na mrežnim stranicama Grada. Uređuje pravila, uvjete i postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. izrađeno je kroz Elektronički oglasnik javne nabave. Prema navedenom izvješću u 2018., postupcima jednostavne nabave ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.950.887,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga zaključeno je 18 ugovora i dodatak ugovoru u vrijednosti 23.332.364,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za nastavak sanacije i rekonstrukcije objekta Radnički dom u iznosu 18.400.000,00 kn. Postupak javne nabave u 2018. nije proveden jer Grad financiranje radova sanacije i rekonstrukcije spomenutog objekta planira iz sredstava Europske unije te čeka raspisivanje natječaja.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 2. listopada 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja 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, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
4. Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članci 7., 34. - 36. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2018. godini (Narodne novine 7/18)

9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
15. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
19. Zakon o cestama, članak 92. (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14)
20. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
23. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (srpanj 2017.).

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te rashode za zaposlene.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2018. sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Rashodi za rad vijeća nacionalnih manjina ostvareni su u iznosu 180.000,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirani su, a u financijskim izvještajima iskazani na računu tekućih donacija. Rashodi su planirani Programom javnih potreba iz područja društvenih djelatnosti i proračunom Grada za 2018. Vijeća nacionalnih manjina su za 2018. dostavila financijske planove i programe rada te financijska izvješća i izvješća o radu. Prema financijskim izvješćima sredstva su najvećim dijelom korištena za nabavu uredskog materijala, režijske troškove, reprezentaciju, usluge banke, knjigovodstvene usluge, usluge pošte, sufinanciranje organiziranja manifestacija i druge rashode. Prema odredbi članka 3. točka 49. Zakona o proračunu, vijeća nacionalnih manjina su proračunski korisnici. Odredbom članka 52. stavak 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se u glavnoj knjizi proračuna rashodi za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna evidentiraju po nastanku događaja na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste, a izdaci po novčanom načelu odgovarajućeg računa izdatka. Prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. iz siječnja 2019., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, rashode vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprave koji se financiraju iz prihoda proračuna, u obrascu PR-RAS iskazuju po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za rad vijeća nacionalnih manjina u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a u obrascu PR-RAS iskazati u skladu s uputama danim u okružnicama Ministarstva financija.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi u iznosu 1.779.318,00 kn nisu evidentirani, a u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Navedeno se odnosi na rashode za članarine, energiju, komunalne usluge, premije osiguranja imovine, usluge registracije, najam opreme i vozila, sudske pristojbe, naknade po ugovorima o djelu, autorske honorare, usluge odvjetnika, javnobilježničke usluge, usluge interneta te sredstva doznačena udrugama koja su evidentirana na računu drugi nespomenuti rashodi poslovanja, umjesto na računima propisanim Računskim planom. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 88.525,00 kn, a prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 341.598,00 kn. Prema odredbama članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, sredstva ostvarena od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom prihod su državnog proračuna 25,0 %, 10,0 % proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave i 65,0 % proračuna jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba, na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi.

Evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje u skladu s navedenim Zakonom vodi jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi. Nadalje, prema odredbama članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

U financijskim izvještajima iskazana su potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 850.249,00 kn, a potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 13.364,00 kn i odnose se na dio potraživanja koje pripada Gradu. Zbog navedenog načina evidentiranja, u financijskim izvještajima su potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iskazana u manjem iznosu za 457.826,00 kn, a od zakupa u manjem iznosu za 13.331,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu, kako je to propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da razumije da Zakon o proračunu predviđa vijeća nacionalnih manjina kao proračunske korisnike, kao i odredbu članka 52. stavak 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Također, navodi da je svjestan naputka iz Okružnice Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., prema kojem rashode za vijeća nacionalnih manjina treba iskazati po prirodnoj vrsti troška. Međutim, Ustavni zakon o pravima nacionalnih manjina članak 27. stavak 1. predviđa da vijeće nacionalne manjine donosi program rada, financijski plan i završni račun, a članak 27. stavak 4. kaže: "Statut, financijski plan i završni račun vijeća nacionalnih manjina objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave za čije je područje osnovano." U zakonskoj regulativi nije riješeno i ne spominje se pitanje načina praćenja programa i utroška sredstava. Objavom završnog računa u Službenom vjesniku Grada Vukovara njihova je obveza završava. Nadalje, navodi da su dužni objaviti ukupan plan i završni račun iz kojeg Grad ne vidi koji su rashodi financirani proračunskim sredstvima. Smatra da vijeća nacionalnih manjina nisu niti jednim zakonom obvezana dostavljati pravdanje korištenih proračunskih sredstava (računi, financijski izvještaji na obrascima FINA-e) te Grad nema vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje bi rashode evidentirao po prirodnoj vrsti troška. U skladu s navedenim Grad navodi da će u okvirima postojeće zakonske regulative pokušati pribaviti potrebnu dokumentaciju za ispravno evidentiranje rashoda za rad vijeća nacionalnih manjina. Također, Grad u očitovanju navodi da će rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana kao i da će u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 178.053.156,00 kn, što je za 46.406.474,00 kn ili 35,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.623.136,00 kn ili 41,3 %, materijalne rashode u iznosu 41.636.142,00 kn ili 23,4 % i rashode za pomoći u iznosu 24.830.788,00 kn ili 14,0 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 14.128.785,00 kn, od čega se na rashode za plaće dužnosnika, službenika i namještenika Grada odnosi 10.290.071,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 9.964.030,00 kn (što je 20,0 % od utvrđene osnovice u iznosu 49.820.149,00 kn), a isplaćeno je 10.290.071,00 kn (bruto plaće i doprinosi na plaće u iznosu 13.746.763,00 kn umanjeni za plaće i naknade zaposlenima u programima javnih radova i programima financiranim sredstvima Europske unije u iznosu 3.456.692,00 kn), odnosno više za 326.041,00 ili 3,3 %. Kod obračuna i isplate plaća zaposlenika treba se pridržavati ograničenja propisanog Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), za prihode iz posebnih ugovora: od sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu i za prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaća zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da se plaće službenika i namještenika Grada u 2019., s obzirom na izmjenu Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i time veći prihod Grada od poreza na dohodak, nalaze u okvirima Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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	2016.	Zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojiti riznicu kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.	konac 2017.	nije provedeno
2.		2016.	Voditi evidenciju o utrošku goriva službenih automobila.	konac kolovoza 2017.	provedeno
3.	Potraživanja	2016.	Poduzeti mjere naplate za dospjela potraživanja od komunalne naknade (domaćinstva), komunalnog doprinosa, povrata stipendija i prodanog građevinskog zemljišta.	konac 2017.	u postupku provedbe
4.	Rashodi i izdaci	2016.	S obzirom da je radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva u sportu osnovana Zajednica športskih udruga Grada Vukovara te da se u proračunu Grada osiguravaju značajna sredstva za njezin rad, potrebno je utvrditi poslove koje će Zajednica obavljati u vezi s provedbom javnih potreba u sportu.	konac 2017.	provedeno
5.	Imovina	2016.	Rješavanje ugovorenih prava i obveza s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada u vezi s radnim strojem koji je dan na korištenje trgovačkom društvu prethodnih godina.	-	u postupku provedbe
6.		2016.	Poduzeti aktivnosti u vezi s rješavanjem pravnog statusa vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodama.	konac 2017.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Revizijom za 2016. utvrđeno je da je za naplatu potraživanja od komunalne naknade (domaćinstva), komunalnog doprinosa, povrata stipendija i prodaju građevinskog zemljišta potrebno poduzeti mjere naplate (pokretanje ovršnih postupaka i prisilne naplate potraživanja). U studenome 2016. Grad je donio procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. Uz poslani opomene, za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, povrat stipendija i prodaju građevinskog zemljišta poduzete su mjere naplate (pokretanje ovršnih postupaka, nagodbe, obročna otplata, utuženja).

Za naplatu komunalne naknade od domaćinstava, Grad je u 2018. zaključio ugovor s trgovačkim društvom. Trgovačko društvo je obveznicima uputilo opomene na temelju kojih je do ožujka 2019. naplaćeno 522.206,00 kn. S trgovačkim društvom je u 2019. raskinut ugovor te je za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od domaćinstva u svibnju 2019. zaključen ugovor s drugim trgovačkim društvom.

- U vezi s rješavanjem međusobno ugovorenih prava i obveza s trgovačkim društvom za komunalno gospodarstvo u vlasništvu Grada, Grad je u lipnju 2015. donio Odluku o raskidu ugovora o preuzimanju radnog stroja (bager) koji je dan na korištenje trgovačkom društvu prethodnih godina te je pozvao trgovačko društvo da stavi spomenuti radni stroj na raspolaganje Gradu. U srpnju 2015. trgovačko društvo se očitovalo da nije u mogućnosti postupiti po odluci Grada do okončanja postupka o poreznom dugu, koji se odnosi na korištenje spomenutog radnog stroja prema rješenju Ministarstva financija. Ministarstvo financija je u kolovozu 2017. donijelo rješenje kojim je trgovačkom društvu naloženo podmirenje poreznog duga u iznosu 67.807,00 kn. U listopadu 2017. trgovačko društvo je podmirilo obvezu uvećanu za kamate u iznosu 82.517,00 kn. Na upit Grada, Ministarstvo financija, Porezna uprava je u travnju 2019. dostavila odgovor da je u slučaju prodaje radnog stroja trgovačkom društvu Grad obavezan obračunati porez na dodanu vrijednost. U cilju prodaje, u travnju 2019., vrijednost radnog stroja procijenjena je u iznosu 336.812,00 kn.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Grad je suglasan s utvrđenim statusom naloga i preporuke iz prošle revizije.