



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/22-02/18
URBROJ: 613-18-22-10
Vinkovci, 14. srpnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Ilok
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2021.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2021.	19
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Iloka (dalje u tekstu: Grad) za 2021.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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 2021. 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.

- Podaci o potraživanjima od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka u analitičkoj evidenciji. Prema podacima iz analitičke evidencije navedena potraživanja iznose 5.491.486,00 kn, a u glavnoj knjizi su evidentirana samo dospjela potraživanja u iznosu od 157.684,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja potraživanja u glavnoj knjizi, navedena potraživanja su i u financijskim izvještajima iskazana manje za 5.333.802,00 kn.

Poslovanje novčanim sredstvima odvijalo se putem redovnog žiroračuna, žiroračuna za provođenje projekta koji se financira pomoćima Europske unije (dalje u tekstu: žiroračun projekta) i prijelaznog računa na koji se prikuplja naknada za uređenje voda. Prema podacima iz glavne knjige, koncem 2021. stanje novčanih sredstava na žiroračunu projekta evidentirano je više za 119.062,00 kn u odnosu na stanje novčanih sredstava prema posljednjem izvratku žiroračuna u 2021. Naime, na žiroračun projekta pogrešno su uplaćena sredstva kapitalnih pomoći u iznosu od 119.079,00 kn, koja su kasnije prebačena na redovni žiroračun, a za navedene poslovne promjene pogrešno je evidentirano povećanje sredstava na žiroračunu projekta i redovnom žiroračunu te su dva puta evidentirani prihodi od kapitalnih pomoći u navedenom iznosu. Nadalje, redovne kamate uplaćene na žiroračun projekta u iznosu od 17,00 kn nisu evidentirane u glavnoj knjizi na žiroračunu projekta i financijskim prihodima. Zbog navedenog, ukupni prihodi i novčana sredstva iskazana su u financijskim izvještajima više za 119.062,00 kn. Također, poslovanje novčanim sredstvima odvijalo se i putem blagajne. Stanje novčanih sredstava u blagajni prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja nije istovjetno stanju prema knjizi blagajne. Početkom 2021. u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana novčana sredstva u blagajni više za 5.449,00 kn, a koncem godine za 4.178,00 kn u odnosu na podatke u knjizi blagajne.

Prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja, obveze za zaposlene koncem 2021. iznose 1.029.861,00 kn. Uvidom u obračun i isplatu plaća i drugih rashoda za zaposlene utvrđeno je da obveze za zaposlene koncem godine iznose 140.652,00 kn i odnose se na plaće za prosinac 2021. Navedena obveza evidentirana je u okviru računa obveza za zaposlene i kontinuiranih rashoda budućeg razdoblja. Iz navedenog proizlazi da su obveze za zaposlene u financijskim izvještajima iskazane više za 889.209,00 kn od iznosa utvrđenog obračunom i isplatom plaća. Za razliku obveza u iznosu od 889.209,00 kn Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na što se obveze odnose.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, vrijednost imovine koncem 2021. iznosi 115.192.434,00 kn, a obveze iznose 13.843.812,00 kn. Popis imovine i obveza za 2021. nije obavljen te Grad nije utvrdio odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.090.858,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 665.589,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.425.269,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.895.456,00 kn ili 61,3 % ukupnih potraživanja, a vrijednosno značajnija su potraživanja od naknade za uređenje voda (koju Grad naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu od 964.745,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 849.327,00 kn. Potraživanja od komunalne naknade starija od tri godine iznose 568.123,00 kn, a potraživanja od pojedinih pravnih osoba veća su od 10.000,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda i komunalne naknade upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
- Grad je donio Plan nabave za 2021. te izmjene i dopune Plana nabave, kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 47.398.242,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. otvorenim postupcima javne nabave obuhvaćena je nabava robe, radova i usluga u vrijednosti od 38.457.124,00 kn, a postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 2.907.327,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod provođenja postupka nabave usluga zbrinjavanja napuštenih životinja za koje su 2021. ostvareni rashodi u iznosu od 317.138,00 kn. Za navedene usluge proveden je postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 160.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji je poništen, jer nije zaprimljena nijedna ponuda te je nabava obavljena izravno od pružatelja usluge. Grad nije valjano odredio procijenjenu vrijednost nabave te za nabavu usluge nije proveo odgovarajući postupak javne nabave. (točka 4. Nalaza)

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 2021. 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. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u III. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 5 147 stanovnika (prema Prvim rezultatima popisa stanovništva iz 2021).

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), gradovi 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2021. Grad je imao 19 zaposlenika (14 na neodređeno vrijeme te pet na određeno vrijeme na javnim radovima i na projektu Zaželi).

Doneseni su Statut i Poslovnik Gradskog vijeća te drugi unutarnji akti.

Zakonski predstavnik Grada tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnica Marina Budimir, dr. med. Gradonačelnica dužnost na koju je izabrana obavlja uz zasnivanje radnog odnosa (profesionalno). Grad je do konca lipnja 2021. imao zamjenika gradonačelnice koji je dužnost obavljao profesionalno. Gradsko vijeće je do konca lipnja 2021. imalo 15 članova, a nadalje ima 13 članova. Statutarnom odlukom o izmjenama i dopunama Statuta iz veljače 2021., Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema izmjenama i dopunama Statuta, Gradsko vijeće ima 13 članova, a gradonačelnica nema zamjenika.

Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, muzej, gradsku knjižnicu i čitaonicu te javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima su koncem godine bila 44 zaposlenika. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, od čega 100,0 % udjela u dva trgovačka društva za vodne usluge i komunalne djelatnosti, a 50,0 % udjela u dva trgovačka društva za uslužne djelatnosti te proizvodnju i usluge.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uređen je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) i Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18).

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, blagajničkog poslovanja, službenih putovanja, obrade ulaznih računa te procedure upravljanja i raspolaganja nekretninama.

U 2010. imenovana je osoba za nepravilnosti. Na temelju Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20), Grad je u ožujku 2021. Ministarstvu financija dostavio Godišnje izvješće o nepravilnostima. Tijekom 2021. nije bilo zaprimljenih prijava o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima.

Gradonačelnica je za 2021. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2020.). Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočena je slabost u vezi s provedbom stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta i poduzimanjem mjera naplate. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. rok otklanjanja navedenih slabosti je lipanj i srpanj 2022.

Grad ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te Službeni glasnik, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2022.) na mrežnim stranicama Grada objavljen je Prijedlog Etičkog kodeksa nositelja političkih dužnosti Grada.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 80.988.018,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 80.574.605,00 kn te je planiran višak prihoda tekuće godine za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 413.413,00 kn.

Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2021., planirani su prihodi u iznosu od 58.661.303,00 kn, što je 22.326.715,00 kn ili 27,6 % manje u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu od 60.551.766,00 kn, što je 20.022.839,00 kn ili 24,9 % manje u odnosu na proračun, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.890.463,00 kn. Na smanjenje proračunskih prihoda značajnije je utjecalo smanjenje pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i pomoći iz proračuna za 15.094.215,00 kn ili 28,3 % i prihoda od poreza za 6.721.424,00 kn ili 37,0 %. Na smanjenje rashoda i izdataka najvećim dijelom utjecalo je smanjenje rashoda za ulaganja u građevinske objekte (projekt Rekonstrukcija zidina, zgrade Žitnice, Podrumareve kuće i Franjevačkoga samostana u lloku) u iznosu od 22.572.000,00 kn ili 87,5 %, koji su se trebali financirati iz prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i pomoći iz proračuna. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2021. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 60.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe tijekom 2021. nisu korištena.

Uz proračun i izmjene proračuna doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja komunalne infrastrukture i programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu, kulturi i drugim područjima.

Uz proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 52.471.295,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 52.389.495,00 kn te višak prihoda u iznosu od 81.800,00 kn, a za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 36.966.517,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 36.884.717,00 kn te višak prihoda u iznosu od 81.800,00 kn.

Prema Prijedlogu godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2021. prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 47.367.542,00 kn, što je 11.293.761,00 kn ili 19,2 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 44.816.133,00 kn, što je 15.735.633,00 kn ili 26,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda u odnosu na planirane proračunom odnosi se na manje ostvarene prihode od poreza i pomoći za financiranje projekata. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda odnosi se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 8.650.922,00 kn (najvećim dijelom za projekt Rekonstrukcija zidina, zgrade Žitnice, Podrumareve kuće i Franjevačkoga samostana zbog izmjene projektne dokumentacije, produženja trajanja pripremljenih radova te izmjene cijena građevinskog materijala). Proračun i Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Grad je uz proračun za 2021. donio Plan razvojnih programa od 2021. do 2023. te tri izmjene Plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve, nazive aktivnosti, načine ostvarivanja ciljeva, potrebna sredstva po godinama provedbe aktivnosti, pokazatelje rezultata, polazne vrijednosti u odnosu na 2020. te ciljane vrijednosti za 2021., 2022. i 2023. Planom razvojnih programa (s uključenim izmjenama) planirani su ukupni rashodi za 2021. u iznosu od 14.939.886,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na radove na projektu Rekonstrukcija zidina, zgrade Žitnice, Podrumareve kuće i Franjevačkoga samostana u lloku u iznosu od 3.710.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.176.000,00 kn, izgradnju Centra za kompetenciju u iznosu od 1.900.420,00 kn, izgradnju solarnih panela u iznosu od 1.369.091,00 kn te održavanje poljskih putova u iznosu od 1.210.875,00 kn. U 2021. rashodi su ostvareni za izgradnju Centra za kompetenciju u iznosu od 1.842.708,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.146.800,00 kn, izgradnju solarnih panela u iznosu od 906.690,00 kn, Rekonstrukciju zidina, zgrade Žitnice, Podrumareve kuće i Franjevačkoga samostana u lloku u iznosu od 349.951,00 kn te održavanje poljskih putova u iznosu od 265.590,00 kn.

Strategijom razvoja Grada od 2016. do 2020. utvrđena su strateška prioritetna područja (dinamično gospodarstvo i obrazovanje, kvaliteta života i demografska obnova te gradska uprava, promet i komunikacije), kao i ciljevi i mjere za njihovo ostvarenje. Prema Odluci iz studenoga 2020., produljeno je trajanje spomenute Strategije za dvije godine, odnosno do donošenja novog akta strateškog planiranja razvoja. Imenovan je lokalni koordinator za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja te je donesen Provedbeni program Grada za razdoblje od 2022. do 2025.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. 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 2021. 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 46.571.992,00 kn, što je 5.589.335,00 kn ili 13,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	16.858.472,00	6.019.638,00	35,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.149.804,00	36.401.072,00	591,9
3.	Prihodi od imovine	740.944,00	1.337.240,00	180,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	879.673,00	1.363.473,00	155,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	5.000,00	103.130,00	2 062,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	250,00	2.500,00	1 000,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	928.436,00	1.145.499,00	123,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.420.078,00	199.440,00	1,3
	Ukupni prihodi i primici	40.982.657,00	46.571.992,00	113,6

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 36.401.072,00 kn ili 78,2 % i od poreza u iznosu od 6.019.638,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 30.251.268,00 kn ili 491,9 % i smanjenje prihoda od poreza za 10.838.834,00 kn ili 64,3 % zbog promjene propisa, prema kojima se, umjesto udjela fiskalnog izravnjanja koji se izdvajao iz poreza na dohodak, sredstva fiskalnog izravnjanja osiguravaju u državnom proračunu i evidentiraju u okviru pomoći iz državnog proračuna. Također, na povećanje pomoći utjecale su i pomoći primljene za financiranje projekata. Nadalje, u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 15.220.638,00 kn ili 98,7 % jer su manje ostvareni primici od zaduživanja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te naknade za koncesije. Ostvareni su u iznosu od 28.648.477,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 61,5 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 6.019.638,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu od 5.543.389,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 394.415,00 kn te gradske poreze (porez na potrošnju i porez na kuće za odmor) u iznosu od 81.834,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 36.401.072,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći primljene su iz državnog proračuna za financiranje EU projekata (projekt Rekonstrukcija zidina, zgrade Žitnice, Podrumareve kuće i Franjevačkoga samostana u Iloku, Sanacija i zatvaranje odlagališta neopasnog otpada Božino brdo u Iloku, Izgradnja reciklažnog dvorišta na području Grada Iloka te Zaželi – Grad Ilok, etapa II) u iznosu od 18.784.136,00 kn, sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 10.950.612,00 kn te za financiranje decentraliziranih funkcija (javna vatrogasna postrojba) u iznosu od 1.819.626,00 kn.

Projekt Rekonstrukcija zidina, zgrade Žitnice, Podrumareve kuće i Franjevačkoga samostana u Iloku provodi Grad s tri partnera od veljače 2016. do travnja 2023. Cilj projekta je povećanje zapošljavanja i turističkih izdataka kroz unaprjeđenje kulturne baštine. Prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenom u srpnju 2020. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa te dodatku ugovoru iz kolovoza 2021., vrijednost projekta iznosi 67.177.241,00 kn, prihvatljivi troškovi 64.262.088,00 kn, a bespovratna sredstva 50.404.743,00 kn ili 78,4 % ukupno prihvatljivih troškova projekta. Do konca 2021. Grad je primio sredstva u iznosu od 6.874.649,00 kn, od čega se 6.613.368,00 kn odnosi na predujam iz 2020. Za izvođenje radova proveden je otvoreni postupak javne nabave u rujnu 2021., nakon čega je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor u iznosu od 29.968.604,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2021. ukupni troškovi projekta iznosili su 349.951,00 kn.

Projekt Sanacija i zatvaranje odlagališta neopasnog otpada Božino brdo u Iloku provodio se od srpnja 2019. do ožujka 2021. Svrha projekta je sanacija i zatvaranje neopasnog odlagališta odnosno otklanjanje negativnih učinaka odlaganja otpada te zaštita podzemnih voda, ljudskog zdravlja i okoliša u cjelini. Prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenom u lipnju 2019. s Ministarstvom zaštite okoliša i energetike i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te dodatku ugovoru iz studenoga 2020., vrijednost projekta iznosila je 10.095.301,00 kn, prihvatljivi troškovi iznosili su 9.335.900,00 kn, a bespovratna sredstva 7.935.515,00 kn ili 85,0 % ukupno prihvatljivih troškova projekta. Projekt je završen u 2021.

Ukupni troškovi projekta iznosili su 8.079.823,00 kn (od čega se na prihvatljive troškove odnosilo 7.646.878,00 kn), a Grad je primio bespovratna sredstva u iznosu od 6.499.847,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.337.240,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 506.148,00 kn, naknade za pravo služnosti u iznosu od 378.112,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 259.263,00 kn, zakupa plinske mreže u iznosu od 100.000,00 kn te naknade za koncesije (za istraživanje nafte i plina te obavljanje dimnjačarskih poslova) u iznosu od 56.613,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.363.473,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 1.110.913,00 kn, po posebnim propisima u iznosu od 216.719,00 kn, administrativne pristojbe i druge naknade utvrđene gradskim odlukama u iznosu od 21.754,00 kn te prihode od komunalnog doprinosa i naknade za priključak na plinsku mrežu u iznosu od 14.087,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi po posebnim propisima ostvareni su od povrata neutrošenih sredstava za financiranje programa i projekata udruga u iznosu od 73.661,00 kn te šumskog doprinosa u iznosu od 66.094,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija iskazani su prihodi od Hrvatskih voda za pružene usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 69.630,00 kn te tekuće donacije pravnih i fizičkih osoba za financiranje kulturnih i sportskih manifestacija u iznosu od 33.500,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.145.499,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.014.231,00 kn (na temelju zaključenih ugovora iz prijašnjih godina, na rok otplate od deset, 15 i 20 godina) i stanova u vlasništvu države u iznosu od 131.268,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 199.440,00 kn, a odnose se na beskamatni zajam iz državnog proračuna u visini izvršenog povrata poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak temeljem godišnje prijave za 2020.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 44.095.895,00 kn, što je 3.223.721,00 kn ili 7,9 % 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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.608.129,00	5.349.106,00	148,3
2.	Materijalni rashodi	11.144.817,00	11.839.644,00	106,2
3.	Financijski rashodi	384.097,00	348.307,00	90,7
4.	Subvencije	25.454,00	470.135,00	1 847,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	6.245.753,00	6.590.886,00	105,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.835.867,00	1.867.426,00	101,7
7.	Ostali rashodi	1.623.441,00	1.768.397,00	108,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.671.491,00	5.917.967,00	37,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	333.125,00	9.944.027,00	2 985,1
Ukupni rashodi i izdaci		40.872.174,00	44.095.895,00	107,9
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		40.982.657,00	46.571.992,00	113,6
Višak prihoda i primitaka		110.483,00	2.476.097,00	2 241,2

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 11.839.644,00 kn ili 26,9 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 9.944.027,00 kn ili 22,6 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 6.590.886,00 kn ili 14,9 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.917.967,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 9.753.524,00 kn ili 62,2 % jer su tijekom 2020. značajna sredstva uložena u izgradnju poslovne zone Ilok i reciklažnog dvorišta, dok su znatno više ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 9.610.902,00 kn zbog otplate kratkoročnog kredita te rashodi za zaposlene za 1.740.977,00 kn ili 48,3 % zbog projekta Zaželi čija realizacija je započela koncem 2020., a značajniji dio realizacije odvija se u 2021.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 5.095.463,00 kn (od čega se 2.188.930,00 kn odnosi na zaposlene na projektu Zaželi, 2.122.280,00 kn na zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu i na dužnosnike, a 784.253,00 kn na javne radove) i druge rashode za zaposlene u iznosu od 253.643,00 kn (otpremnine, naknada za godišnji odmor, potpora za bolovanje dulje od 90 dana, dar djeci do 15 godina starosti, naknade za smrt člana obitelji, božićnica, nagrade za izuzetan rad i jubilarne nagrade).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.839.644,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 9.785.676,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.042.585,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 745.813,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 265.570,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 6.483.033,00 kn, ugovori o djelu i druge intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.270.647,00 kn (od čega se 9.063,00 kn odnosi na odvjetničke usluge) te rashode za zbrinjavanje napuštenih životinja i druge komunalne usluge u iznosu od 825.099,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 6.483.033,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na radove na projektu Sanacija i zatvaranje odlagališta neopasnog otpada Božino brdo u loku u iznosu od 2.311.634,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta i pločnika u iznosu od 1.746.800,00 kn te održavanje javnih površina u iznosu od 1.022.159,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode organiziranja glazbenih manifestacija i druge rashode protokola u iznosu od 310.921,00 kn te naknade predsjednicima, potpredsjednicima i članovima biračkih odbora za provedbu lokalnih izbora i druge naknade članovima izvršnih tijela, povjerenstava i upravnih vijeća u iznosu od 236.799,00 kn. Tijekom 2021. članovi Gradskog vijeća nisu primali naknadu.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi koji su ostvareni u iznosu od 348.307,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 226.400,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 470.135,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na potpore gospodarstvenicima u iznosu od 216.123,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu od 214.831,00 kn. U 2021. doneseni su Program potpora gospodarstvu na području Grada i Program potpora poljoprivredi na području Grada za 2021. – 2023., kojima su utvrđene mjere i potrebna dokumentacija, postupak dodjele potpora, planirana sredstva u proračunu te kontrola i povrat sredstava. Objavljeni su javni pozivi za dodjelu potpora, nakon čega su donesene odluke o dodjeli potpora i zaključeni ugovori. Grad prati namjensko korištenje sredstava.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 6.590.886,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima u iznosu od 5.881.528,00 kn i sufinanciranje izvođenja radova na županijskoj cesti u iznosu od 400.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.867.426,00 kn, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 1.743.235,00 kn i u naravi u iznosu od 124.191,00 kn (od čega se 64.981,00 kn odnosi na sufinanciranje priključaka na javnu vodoopskrbu, a 59.210,00 kn na sufinanciranje cijene prijevoza učenika, umirovljenika i osoba s invaliditetom). Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na stambeno zbrinjavanje u iznosu od 340.000,00 kn, potpore za novorođeno dijete u iznosu od 228.000,00 kn, nabavu radnih bilježnica u iznosu od 217.766,00 kn, sufinanciranje priključka na javnu odvodnju u iznosu od 197.882,00 kn, jednokratne novčane pomoći umirovljenicima u iznosu od 150.700,00 kn i stipendije u iznosu od 143.500,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu za 2021. te odluka Gradskog vijeća i gradonačelnice o dodjeli sredstava.

U svibnju 2020. donesen je Program poticanja rješavanja stambenog pitanja na području Grada. Programom su utvrđeni uvjeti, način i kriteriji kojim se potiče rješavanje stambenog pitanja obiteljima, izvanbračnim zajednicama i samohranim roditeljima, sufinanciranje za prvi stambeni objekt najviše do 20.000,00 kn, obveze korisnika programa i provedba programa. U veljači 2021. raspisan je javni poziv za poticanje rješavanja stambenog pitanja. S korisnicima navedene pomoći zaključeni su ugovori. Grad prati namjensko korištenje sredstava.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.768.397,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.586.602,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 181.795,00 kn (vrijednosno značajnije u iznosu od 94.795,00 kn odnose se na doznačena sredstva društvu u vlasništvu Grada za javnu odvodnju).

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim i drugim udrugama u iznosu od 868.253,00 kn te Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 110.000,00 kn. Sredstva su udrugama doznačena na temelju javnog natječaja, odluka i ugovora. Korisnici su dostavili dokumentaciju i izvješće o utrošku sredstava. U veljači 2021. Grad je donio Pravilnik o financiranju javnih potreba, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Grada udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.917.967,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na izgradnju Centra za kompetenciju u iznosu od 1.033.331,00 kn, izgradnju solarnih panela u iznosu od 758.214,00 kn, energetske obnovu poslovne zgrade u iznosu od 735.333,00 kn, sanaciju klizišta u iznosu od 522.327,00 kn, sanaciju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 500.000,00 kn i rekonstrukciju zgrade Društvenog doma Šarengrad u iznosu od 499.886,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 9.944.027,00 kn. Odnose se na otplatu kratkoročnog kredita u iznosu od 9.354.608,00 kn te dugoročnih kredita za izgradnju javne odvodnje u Bapskoj i Šarengradu u iznosu od 382.958,00 kn, izgradnju poslovne zone Ilok i mrtvačnice u Mohovu u iznosu od 146.053,00 kn te izgradnju pročistača u Mohovu u iznosu od 60.408,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine ostvaren je u iznosu od 2.476.097,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.145.375,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.621.472,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 115.192.434,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	94.216.008,00	97.031.043,00	103,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.682.928,00	6.698.688,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	80.854.134,00	80.988.126,00	100,2
1.3.	Postrojenja i oprema	2.387.220,00	3.864.401,00	161,9
1.4.	Prijevozna sredstva	749.732,00	583.145,00	77,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.154.436,00	3.649.024,00	169,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.387.558,00	1.247.659,00	89,9
2.	Financijska imovina	26.909.195,00	18.161.391,00	67,5
2.1.	Novčana sredstva	15.049.423,00	8.298.698,00	55,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	17.433,00	65.659,00	376,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.188.600,00	7.198.600,00	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.945.905,00	2.157.542,00	73,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.353.334,00	202.068,00	14,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	354.500,00	238.824,00	67,4
	Ukupno imovina	121.125.203,00	115.192.434,00	95,1
3.	Obveze	31.724.426,00	13.843.812,00	43,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.106.149,00	3.315.116,00	32,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.020.541,00	1.121.339,00	37,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	18.597.736,00	9.407.357,00	50,6
4.	Vlastiti izvori	89.400.777,00	101.348.622,00	113,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	121.125.203,00	115.192.434,00	95,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	9.146.190,00	-

Vrijednost imovine koncem 2021. manja je za 5.932.769,00 kn ili 4,9 %, najvećim dijelom zbog smanjenja novčanih sredstava. Vrijednost građevinskih objekata čini 70,3 % vrijednosti imovine, a odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (zgrada Grada, vrtića, knjižnice, mjesnih odbora, reciklažno dvorište, mrtvačnice) u iznosu od 22.803.335,00 kn, dvorca (u kojem muzej obavlja djelatnost) u iznosu od 18.258.743,00 kn, drugih građevinskih objekata (poslovna zona, sportski objekti, stambeni objekti) u iznosu od 9.366.061,00 kn, cesta u iznosu od 8.809.646,00 kn, javne odvodnje u iznosu od 8.228.030,00 kn, plinovoda u iznosu od 6.534.607,00 kn, javne vodoopskrbe u iznosu od 3.680.485,00 kn i javne rasvjete u iznosu od 3.307.219,00 kn. Tijekom 2021. evidentirana je vrijednost ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 3.735.251,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine u iznosu od 11.908.515,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Grada povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u vlasništvu Grada.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21) donesena je u prosincu 2021. Rješenjem Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 40/22) pokrenut je postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom Uredbe o uslužnim područjima te je obustavljeno izvršenje svih općih i pojedinačnih akata donesenih na temelju Uredbe.

Koncem 2021. vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iznosila je 3.649.024,00 kn, a vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na energetska obnova poslovne zgrade u iznosu od 878.401,00 kn i radove na rekonstrukciji zgrade Društvenog doma Šarengrad u iznosu od 499.886,00 kn.

U travnju 2017. Grad je donio Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada od 2017. do 2021., koja sadrži analizu stanja nekretnina i postojeći model upravljanja i raspolaganja nekretninama te viziju i smjernice za raspolaganje i upravljanje nekretninama od 2017. do 2021. U veljači 2021. donesen je Plan upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada za 2021., kojim su određeni kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja gradskom imovinom (poslovnim prostorima, stanovima/kućama, javnim površinama i prostorima, sportskim objektima, komunalnom infrastrukturom te kulturnim objektima i kulturnim dobrima).

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 8.298.698,00 kn, a odnose se na sredstva na dva žiroračuna (redovni i žiroračun projekta) i prijelaznom žiroračunu (na koji se uplaćuje naknada za uređenje voda) u iznosu od 8.291.697,00 kn te u blagajni u iznosu od 7.001,00 kn. U odnosu na početak godine manja su za 6.750.725,00 kn ili 44,9 %, najvećim dijelom zbog podmirenja obveza prema dobavljačima i otplate kratkoročnog kredita.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 7.198.600,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva (društvo za obavljanje vodnih usluga u iznosu od 6.343.300,00 kn, komunalne djelatnosti u iznosu od 825.300,00 kn, uslužne djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn te društvo za proizvodnju i usluge u iznosu od 10.000,00 kn).

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 3.090.858,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 665.589,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.425.269,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.157.542,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, građevinskog zemljišta i stanova) u iznosu od 202.068,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 65.659,00 kn. Ukupna potraživanja su koncem 2021. manja za 1.891.403,00 kn ili 43,8 % u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog naplate potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države i evidentiranja ispravka vrijednosti. Prema analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja koncem 2021. iznosila su 1.895.456,00 kn ili 61,3 % ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti.

Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 13.843.812,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 17.880.614,00 kn ili 56,4 %, najvećim dijelom zbog povrata kratkoročnog kredita u iznosu od 9.354.608,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 8.853.148,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 554.209,00 kn (beskamatni zajam iz državnog proračuna). Prema podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama, dospjele obveze koncem 2021. iznose 620.673,00 kn ili 4,5 % ukupnih obveza i podmirene su do travnja 2022.

Vrijednosno značajnije dugoročne obveze odnose se na obveze po ugovoru o kreditu iz 2016. u iznosu od 2.776.448,00 kn i ugovoru o kreditu iz 2020. u iznosu od 5.696.036,00 kn. U 2016. Grad i Hrvatska banka za obnovu i razvitak zaključili su ugovor o kreditu za financiranje projekta izgradnje sustava javne odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u Bapskoj i Šarengradu te dogradnju javne odvodnje u Iloku – II. etapa u iznosu od 3.829.583,00 kn, kojim je određena otplata u 40 jednakih uzastopnih tromjesečnih obroka, počevši od 31. ožujka 2019. uz kamatnu stopu od 3,0 % godišnje. U 2020. Grad i poslovna banka zaključili su ugovor o kreditu za izgradnju poslovne zone Ilok i izgradnju mrtvačnice u Mohovu u iznosu od 6.400.000,00 kn, kojim je određena otplata u 40 jednakih uzastopnih tromjesečnih obroka, od kojih prvi dopijeva na naplatu 31. prosinca 2021., a zadnji 30. rujna 2031. uz kamatnu stopu od 1,45 % godišnje. Za spomenuta zaduživanja pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

U 2020. Grad se kratkoročno zadužio kod poslovne banke radi premošćivanja jaza do primitka sredstava iz državnog proračuna za financiranje projekata Sanacija i zatvaranje odlagališta neopasnog otpada Božino brdo u Iloku te Izgradnja reciklažnog dvorišta na području Grada Iloka. Ugovoren je iznos kredita od 13.000.000,00 kn, namjena, rok i način vraćanja (do 15. listopada 2021.), kamatna stopa (redovna 2,0 %), zatezna kamata u visini zakonske zatezne kamate, naknada, instrumenti osiguranja plaćanja i nadležnost u slučaju spora. Korištena su sredstva u iznosu od 9.354.608,00 kn i vraćena su u ugovorenom roku.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 9.146.190,00 kn, a odnose se na primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 14. veljače do 14. srpnja 2022.

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, članak 47. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

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, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
16. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
17. Zakon o vodama
18. Zakon o vodnim uslugama
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
21. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
24. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (svibanj 2020.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode za zaposlene te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Računovodstveno poslovanje Grada zbog nepotpunog i netočnog evidentiranja u poslovnim knjigama ne udovoljava u potpunosti navedenim računovodstvenim načelima. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja poslovnih promjena, popisa imovine i obveza te Bilješki uz Bilancu.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Podaci o potraživanjima od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka u analitičkoj evidenciji. Potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 157.684,00 kn i odnose se samo na dospjela potraživanja, a prema podacima iz analitičke evidencije spomenuta potraživanja iznose 5.491.486,00 kn, od čega 65,0 % ili 3.569.466,00 kn pripada Gradu. Zbog netočnog evidentiranja potraživanja u glavnoj knjizi, navedena potraživanja su i u financijskim izvještajima iskazana manje za 5.333.802,00 kn od potraživanja iz analitičke evidencije.

Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisane su vrste i sadržaj poslovnih knjiga. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci), obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa. Nadalje, prema odredbi 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.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o potraživanjima od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama kako bi podaci o navedenim potraživanjima u financijskim izvještajima bili točni i pouzdani.

Poslovanje novčanim sredstvima odvijalo se putem žiroračuna i blagajne. Koncem 2021. u glavnoj knjizi novčana sredstva su evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 8.298.698,00 kn. Odnose se na sredstva na redovnom žiroračunu, žiroračunu projekta i prijelaznom računu (naknada za uređenje voda) u ukupnom iznosu od 8.291.697,00 kn te u blagajni u iznosu od 7.001,00 kn. Koncem 2021. u glavnoj knjizi evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana novčana sredstva više za 123.240,00 kn u odnosu na stvarno stanje novčanih sredstava utvrđeno uvidom u posljednji izvadak sa žiroračuna i posljednji blagajnički izvještaj u 2021. (od čega se 119.062,00 kn odnosi na novčana sredstva na žiroračunu projekta, a 4.178,00 kn na novčana sredstva u blagajni).

Prema izvratku žiroračuna projekta na 31. prosinca 2021., stanje novčanih sredstava iznosi 6.402.789,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige 6.521.851,00 kn odnosno više za 119.062,00 kn. Naime, na žiroračun projekta pogrešno su uplaćena sredstva kapitalnih pomoći u iznosu od 119.079,00 kn, koja su kasnije prebačena na redovni žiroračun. Za navedene poslovne promjene pogrešno je evidentirano povećanje sredstava na žiroračunu projekta i redovnom žiroračunu te su dva puta evidentirani prihodi od kapitalnih pomoći u navedenom iznosu. Nadalje, redovne kamate na žiroračun projekta primljene koncem 2021. u iznosu od 17,00 kn nisu evidentirane na računu novčanih sredstava i prihoda od kamata. Na navedeni način novčana sredstva i prihodi od kapitalnih pomoći iskazani su u financijskim izvještajima više za 119.062,00 kn.

Početkom 2021. u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana novčana sredstva u blagajni više za 5.449,00 kn, a koncem godine za 4.178,00 kn u odnosu na podatke u knjizi blagajne. Naime, prema glavnoj knjizi evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana novčana sredstva u blagajni u iznosu od 7.001,00 kn, dok su prema posljednjem blagajničkom izvještaju za 2021. iznosila 2.823,00 kn. Također, početkom 2021. novčana sredstva u blagajni evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu od 10.918,00 kn, dok su prema blagajničkom izvještaju početkom 2021. iznosila 5.469,00 kn.

Prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja, obveze za zaposlene koncem 2021. iznose 1.029.861,00 kn. Uvidom u obračun i isplatu plaća i drugih rashoda za zaposlene utvrđeno je da obveze za zaposlene koncem godine iznose 140.652,00 kn i odnose se na plaće zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu i gradonačelnice za prosinac 2021. Navedena obveza evidentirana je u okviru računa obveza za zaposlene i kontinuiranih rashoda budućeg razdoblja. Iz navedenog proizlazi da su obveze za zaposlene u financijskim izvještajima iskazane više za 889.209,00 kn od iznosa utvrđenog obračunom i isplatom plaća. Za razliku obveza u iznosu od 889.209,00 kn Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na što se obveze odnose. Prema pojašnjenju zaposlenika Odsjeka za financije i računovodstvo razlog odstupanja obveza prema zaposlenima nastao je prijašnjih godina pri ustrojavanju jedinstvenog računa riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika (nisu razdvojene obveze proračunskih korisnika).

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati točne podatke o prihodima, novčanim sredstvima i obvezama za zaposlene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Prema podacima iz poslovnih knjiga, vrijednost imovine koncem 2021. iznosi 115.192.434,00 kn, a obveze iznose 13.843.812,00 kn. Zakonski predstavnik donio je odluku o obavljanju popisa imovine i obveza te osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. nije obavljen.

Obveza obavljanja popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti 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. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju svake poslovne godine obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Bilješke uz Bilancu

Sastavljene su Bilješke uz Bilancu za 2021., ali nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih obveza odnosno primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja, koji su u Bilanci iskazani u iznosu od 9.146.190,00 kn. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično). Skreće se pozornost da novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., u članku 15. propisuje sadržaj Bilješki uz Bilancu.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad je prihvatio Nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je neusklađenost podataka o potraživanjima od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama nastala jer su u glavnoj knjizi evidentirana dospjela potraživanja. Navodi i da je u 2022. uveden novi knjigovodstveni program te da se unose zaduženja i plaćanja u punom iznosu, kako bi se uskladilo sa stvarnim stanjem.*

U dijelu koji se odnosi na netočno evidentiranje novčanih sredstava na žiroračunu navodi da je došlo do pogreške jer je donacija uplaćena na poseban žiroračun namijenjen za projekt Rekonstrukcija zidina, zgrade Žitnice, Podrumareve kuće i Franjevačkoga samostana, umjesto na redovan žiroračun. Povrat sredstava na redovan žiroračun pogrešno je knjižen kao prihod dva puta, a nepravilnost je ispravljena u 2022. Također, navodi da su u 2022. u poslovnim knjigama točno evidentirana novčana sredstva na redovnom, posebnom i prijelaznom žiroračunu. Nadalje, navodi da je neusklađenost glavne knjige i knjige blagajne na početku i koncu 2021. nastala kod povezivanja glavne blagajne Grada i korisnika u riznici te da je nepravilnost ispravljena. U vezi s obvezama za zaposlene navodi da su razlike nastale u 2020. ulaskom u riznicu jer su sve obveze bile evidentirane na Gradu bez oznake korisnika te da je dio ispravljen u 2021., a preostalo će se ispraviti u 2022. U dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza navodi da popis nije proveden unatoč pravodobnoj Odluci i imenovanju povjerenstva za popis te provedenim svim knjiženjima imovine jer su početkom prosinca 2021. uredi i zaposlenici zbog radova na glavnoj zgradi gradske uprave preseljeni u drugu zgradu, a povratak je bio koncem veljače 2022. Također, navodi da je dio opreme i dokumentacije prenesen, a dio je ostao zapakiran i zaštićen u glavnoj zgradi te nije bilo moguće obaviti popis dugotrajne imovine. Nadalje, navodi da je sam popis bio otežan zbog primjene Odluke o proglašenju epidemije bolesti COVID-19 jer je nekolicina zaposlenika bila na bolovanju ili u izolaciji, što je otežalo koordinaciju rada povjerenstva, te da je nakon povratka u glavnu zgradu po Odluci gradonačelnice obavljen izvanredni popis imovine i obveza na 30. travnja 2022. Također, navodi da Grad vodi Registar danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, popis ugovorenih obveza koji nisu navedeni u Bilješkama te da će nepravilnost biti ispravljena u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2022.

2. Potraživanja

- 2.1. Koncem 2021. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.090.858,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 665.589,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.425.269,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.157.542,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, građevinskog zemljišta i stanova u vlasništvu države) u iznosu od 202.068,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 65.659,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 1.895.456,00 kn ili 61,3 % ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti, a vrijednosno značajnija su potraživanja od naknade za uređenje voda (koje Grad naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu od 964.745,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 849.327,00 kn (od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 568.123,00 kn, a pojedinačni iznosi potraživanja od pojedinih pravnih osoba prelaze 10.000,00 kn).

Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda odnosno potraživanja obavljaju zaposlenici Grada zaduženi za naplatu potraživanja. U 2020. donesen je Pravilnik o postupcima naplate potraživanja, kojim su uređene, između ostalog, mjere, procedure i kriteriji naplate potraživanja, osobe zadužene za naplatu te rokovi, ali ga Grad ne primjenjuje.

Pravilnikom su predviđene mjere upućivanja opomena, mogućnost odgode plaćanja, mogućnost zaključenja nagodbe o obročnoj otplati duga, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja i pokretanje ovršnog postupka.

Za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda i komunalne naknade upućene su opomene (dva puta godišnje, za iznose iznad 100,00 kn), dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave odgovorna su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Skreće se pozornost da je 1. siječnja 2022. stupio na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21) te je odredbama članka 51., između ostalog, propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi se ubiru i uplaćuju u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda i komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio Nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u 2020. donesen Pravilnik o postupcima naplate potraživanja, kojim su određene osobe zadužene za naplatu, rokovi te predviđene mjere upućivanja opomena, mogućnost odgode plaćanja, zaključivanje nagodbe o obročnoj otplati duga i naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja. Također, navodi da je Grad u 2021. dva puta uputio opomene za komunalnu i vodnu naknadu te će u 2022. provesti postupak potpune naplate prihoda.*

3. Rashodi za zaposlene

3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 5.349.106,00 kn i imaju udjel od 12,1 % u ukupnim rashodima i izdacima. Odnose se na rashode za brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 5.095.463,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 253.643,00 kn (otpremnine, naknada za godišnji odmor, potpora za bolovanje dulje od 90 dana, dar djeci do 15 godina starosti, naknade za smrt člana obitelji, božićnica, nagrade za izuzetan rad i jubilarne nagrade).

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za nagrade za izuzetan rad u ukupnom iznosu od 23.000,00 kn (šest zaposlenika po 3.000,00 kn i jedan zaposlenik 5.000,00 kn). Spomenute nagrade ne smatraju se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak. U svibnju 2021. donesen je Pravilnik o radu. Prema odredbama članka 40. Pravilnika o radu određeno je da za uspješnost u radu službenik i namještenik ostvaruje pravo na uvećanje osnovne plaće za stimulativni dio, visinu stimulativnog dijela plaće za svakog pojedinog službenika i namještenika utvrđuje gradonačelnik ili osoba koju on ovlasti te da se stimulativni dio može isplatiti jednom godišnje u maksimalnom iznosu od 5.000,00 kn.

Nadalje, pri donošenju odluke u obzir se uzimaju kvaliteta izvršenog rada, ažurnost u obavljanju radnih zadataka, stupanj samostalnosti i kreativnost u obavljanju poslova, doprinos poslovnom ugledu Grada, odnos prema suradnicima i strankama.

Spomenutim Pravilnikom kriteriji nisu utvrđeni tako da budu mjerljivi, odnosno nisu utvrđene važnosti svakog kriterija, na temelju kojih će se odrediti visina dodataka. Također, iz odluka gradonačelnice nije vidljivo koji su kriteriji uzeti u obzir pri utvrđivanju nagrada za rezultate rada.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodataka za uspješnost na radu, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele.

- 3.2. *Grad u Očitovanju navodi da će u 2022. nadopuniti Pravilnik o radu određenim i mjerljivim kriterijima za uspješnost u radu službenika i namještenika, kojim će jasno utvrditi pravo na uvećanje osnovne plaće za stimulatívni dio, visinu stimulatívnog dijela plaće za svakog pojedinog službenika i namještenika koji se može isplatiti jednom godišnje u maksimalnom iznosu od 5.000,00 kn, a sve kako bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele.*

4. Javna nabava

- 4.1. U prosincu 2020. donesen je Plan nabave za 2021., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 49.110.042,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2021. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2021., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 47.398.242,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Grada i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava usluga u vrijednosti od 1.726.266,00 kn, roba u vrijednosti od 794.680,00 kn i radova u vrijednosti od 386.381,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 2.907.327,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, na temelju provedenih 13 otvorenih postupaka javne nabave (od čega se dva postupka odnose na 2020.) zaključeni su ugovori u vrijednosti od 38.457.124,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U svibnju 2020. donesen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, kojim je određena provedba postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn te procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove. Postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom ili više gospodarskih subjekata, a može se zaključiti i ugovor. Za postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove upućuju se pozivi troje gospodarskih subjekata po vlastitom izboru (i manje ako se tri ne mogu osigurati) i ako je određeno odlukom o početku postupka jednostavne nabave. Poziv na dostavu ponuda objavljuje se i na mrežnim stranicama Grada.

Pravilnikom je određena priprema i provedba postupaka jednostavne nabave, dokumentacija u postupku nabave, kriterij za odabir ponude, otvaranje, pregled i ocjena ponuda te zaključenje i izvršenje ugovora. Rok za dostavu ponude ne može biti kraći od pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda.

Grad vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je, kao i sve njegove kasnije promjene, objavio na svojim mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Planu nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Nepravilnosti su utvrđene kod provođenja postupka nabave usluga zbrinjavanja napuštenih životinja. Planom nabave za usluge zbrinjavanja napuštenih životinja planiran je postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 160.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu spomenutih usluga upućeni su pozivi na dostavu ponuda na adrese četiri gospodarska subjekta, ali je postupak jednostavne nabave poništen jer nije zaprimljena nijedna ponuda. U svibnju 2021. Grad i veterinarsko-higijeničarski servis zaključili su izravnim ugovaranjem ugovor o zbrinjavanju napuštenih životinja, kojim se obavljanje navedene usluge povjerava na godinu dana. Prema navedenom ugovoru, obavljanje usluga obračunavat će se prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika – cjenika, koji je sastavni dio ugovora. Za 2021. na temelju ispostavljenih mjesečnih računa obračunane su usluge zbrinjavanja napuštenih životinja u iznosu od 317.138,00 kn. Odredbom članka 16. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjana određena u trenutku početka postupka javne nabave. Način izračunavanja procijenjene vrijednosti nabave ne smije se koristiti s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili odredaba ovoga Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti.

Prema odredbama članaka 6. i 12. Zakona o javnoj nabavi, Grad je javni naručitelj te je obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe, radova ili usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove.

S obzirom na to da je vrijednost usluga zbrinjavanja napuštenih životinja veća od 200.000,00 kn, Grad je za nabavu navedenih usluga trebao valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave te provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave usluga zbrinjavanja napuštenih životinja te provesti odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio Nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da su u proračunu za 2021. i Planom nabave za usluge zbrinjavanja napuštenih životinja bila planirana sredstva u iznosu od 160.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, da se na pozive nitko nije javljao te je zaključen ugovor s jedinim mogućim ponuditeljem. Nadalje, navodi da je odstupanje u procjeni i izvršenju nastalo zbog više zbrinutih životinja koje nisu udomljene, a za koje se moralo nastaviti plaćanje smještaja, što se nije moglo unaprijed znati. Također, navodi da je u srpnju 2021. Gradskom vijeću predočen prijedlog izmjena proračuna kako bi se pravodobno osigurala sredstva, koji je prihvaćen tek u prosincu 2021., a postupak javne nabave nije se mogao provesti ako sredstva nisu osigurana u proračunu. Nadalje, navodi da u proračunu za 2022. nisu bila predviđena dovoljna sredstva jer su amandmanom i glasanjem gradskih vijećnika navedena sredstva znatno umanjena i odnose se na ugovor koji je na snazi do svibnja 2022. te navedene usluge nisu ugovorene, a postupak javne nabave će provesti nakon što Gradsko vijeće prihvati izmjene proračuna.*

Također, navodi da prema odredbi članka 62., stavka 4. Zakona o zaštiti životinja jedinice lokalne samouprave ne mogu zaključivati ugovore sa skloništima koja se nalaze izvan njihovih županija, a kako prema navedenom članku u Vukovarsko-srijemskoj županiji nije osnovano sklonište za najmanje 50 smještajnih mjesta za životinje u kojem bi kao jedinica lokalne samouprave bili obvezni sudjelovati, nalaze se u bezizlaznom položaju bez mogućnosti postavljanja uvjeta u javnom pozivu koji bi pomogli pri planiranju sredstava u proračunu.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.	-	nije primjenjivo
2.	Prihodi	2010.	Sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države utrošiti za propisane namjene.	-	provedeno
3.	Rashodi	2010.	Pravodobno donositi odluke i akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
4.		2010.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka.	-	provedeno
5.	Javna nabava	2010.	Provoditi postupke javne nabave radova u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog dan u reviziji za 2010. nije primjenjiv zbog promjene propisa. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.

1.2. Grad je suglasan sa statusom naloga i preporuke.