



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OSIJEK

Osijek, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	9
II.	REVIZIJA ZA 2013	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	11
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-02/45
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 20. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OSIJEKA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Osijeka (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 27. ožujka do 20. listopada 2014.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 107 784 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13 i 76/14), prvoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju naselja Klisa, Nemetin, Sarvaš i Tenja (10,0 % područja Grada). Grad je sjedište Osječko-baranjske županije i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) veliki grad kao i grad sjedište županije u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni ured gradonačelnika, tajništvo, služba za zajedničke poslove, unutarnja revizija i sedam upravnih odjela. Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 36 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 7. lipnja 2013. bio je gradonačelnik Krešimir Bubalo. Od 7. lipnja 2013. gradonačelnik je Ivan Vrkić. Grad je koncem 2012. imao 246, a koncem 2013. je imao 245 zaposlenika (na bazi sati rada), od toga tri na određeno vrijeme (stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa). Grad ima četiri proračunska korisnika (centar za predškolski odgoj, dvije kazališne ustanove i gradsku galeriju) u kojima je koncem godine bilo 590 zaposlenika (na bazi sata rada) i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 21 korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, prosvjetno kulturni centar, centar za odgoj i obrazovanje i 18 osnovnih škola). Kao jedini osnivač ima 100-postotne udjele u vlasništvu tri trgovačka društva (za sajamske priredbe, poduzetnički inkubator i upravljanje stanovima) te u suvlasništvu 15 trgovačkih društava (za komunalne djelatnosti, upravljanje zračnom lukom, nogometni klub i druga trgovačka društva).

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 455.126.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 490.186.000,00 kn te višak prihoda iz prethodnih godine za pokriće manjka prihoda u iznosu 35.060.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 451.947.224,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 468.912.000,00 kn te višak prihoda iz prethodnih godina za pokriće manjka prihoda u iznosu 16.964.776,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. i 2015. u iznosu 482.626.000,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i donacije planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 80.305.914,00 kn, od čega 31.105.914,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže namjenske ni vlastite prihode proračunskih korisnika niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Osijeka za 2013.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 374.894.341,00 kn, što je za 13.022.307,00 kn ili 3,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 77.052.883,00 kn ili 17,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje od planiranih iznosa se odnosi na prihode od poreza na promet nekretnina, poreza na tvrtku, pomoći iz državnog proračuna od poreza na dobit na područjima od posebne državne skrbi, kapitalne pomoći temeljem prijenosa sredstava EU za područje gospodarstva, prihode od kamata na depozite po viđenju i zateznih kamata, od iznajmljivanja stanova i zakupa poslovnog prostora, gradske upravne pristojbe, prihode s osnove posebnih ugovora te od prodaje građevinskog zemljišta. Ovi prihodi su planirani u iznosu 71.018.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.835.652,00 kn, što je za 35.182.848,00 kn ili 49,5 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	230.479.330,00	233.264.993,00	101,2
2.	Pomoći	43.760.257,00	52.275.039,00	119,5
3.	Prihodi od imovine	31.440.466,00	27.452.130,00	87,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	67.743.632,00	51.590.749,00	76,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	22.900,00	1.018.700,00	-
6.	Kazne i upravne mjere	813.452,00	1.986.186,00	244,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.462.546,00	7.268.210,00	54,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	194.065,00	38.334,00	19,8
	Ukupno	387.916.648,00	374.894.341,00	96,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 233.264.993,00 kn ili 62,2 %, pomoći u iznosu 52.275.039,00 kn ili 13,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 51.590.749,00 kn ili 13,8 %. Svi drugi prihodi iznose 37.763.560,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 16.152.883,00 kn ili 23,8 % najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od komunalnog doprinosa i naknade.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, namjenskih sredstava za gradnju objekata komunalne infrastrukture, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije te prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, građevinskog zemljišta i stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 132.371.044,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,3 %.

Prihodi od poreza u iznosu 233.264.993,00 kn u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 217.262.538,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 11.717.509,00 kn te gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu 4.284.878,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 13,0 %. U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak ostvareni su i prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 13.058.565,00 kn, za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 9.200.417,00 kn i vatrogastva u iznosu 3.858.148,00 kn.

Pomoći u iznosu 52.275.039,00 kn se odnose na pomoći iz proračuna u iznosu 36.642.050,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 13.798.116,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu komunalnih vozila i kanti za otpad u iznosu 1.383.619,00 kn i međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 451.254,00 kn. Od pomoći iz proračuna vrijednosno su najznačajnije pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje rada kazališta u iznosu 11.823.873,00 kn i iz državnog proračuna od poreza na dobit ostvarenog na području od posebne državne skrbi u iznosu 5.953.688,00 kn. Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije se odnose na financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 7.618.512,00 kn i osnovnog školstva u iznosu 6.179.604,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva su utvrđena prava u iznosu 15.389.006,00 kn, a za vatrogastvo 11.476.660,00 kn. Za osnovno školstvo je doznačeno 15.380.020,00 kn, što je za 8.986,00 kn manje od utvrđenog iznosa, dok su za vatrogastvo sredstva doznačena u cijelosti. Iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvarena sredstva u iznosu 13.058.565,00 kn, od čega za školstvo u iznosu 9.200.417,00 kn te 3.858.148,00 kn za vatrogastvo. Ukupno su ostvarena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 26.856.681,00 kn. Iz sredstava decentraliziranih funkcija osnovnog školstva financirano je 18 osnovnih škola, Centar za odgoj i obrazovanje Ivan Štark i Prosvjetno kulturni centar Mađara u Republici Hrvatskoj. Sredstva pomoći su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 51.590.749,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 40.642.622,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 7.117.384,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 27.452.130,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 16.068.195,00 kn, spomeničke rente, sufinanciranja građana, naknada za korištenje prostora elektrana i drugih naknada za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 6.963.424,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 2.891.361,00 kn i prihode od kamata u iznosu 1.529.150,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.268.210,00 kn se odnose na prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu 5.214.382,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 1.693.711,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 348.934,00 kn i uredske opreme (računala) u iznosu 11.183,00 kn. Imovina je prodavana putem natječaja, po procijenjenoj vrijednosti, na temelju donesenih odluka o prodaji. Plaćanje je obavljano u skladu sa zaključenim ugovorima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 433.868.340,00 kn, što je za 28.806.665,00 kn ili 7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 35.043.660,00 kn ili 7,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje od planiranih iznosa se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine, pomoći i ostale nespomenute rashode poslovanja. Ovi rashodi su planirani u iznosu 113.972.484,00 kn, a ostvareni su u iznosu 87.348.713,00 kn, što je za 26.623.771,00 kn ili 23,4 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	90.816.370,00	90.281.171,00	99,4
2.	Materijalni rashodi	118.047.109,00	122.673.617,00	103,9
3.	Financijski rashodi	11.525.601,00	6.533.619,00	56,7
4.	Subvencije	48.159.878,00	50.485.738,00	104,8
5.	Pomoći	3.914.583,00	3.125.536,00	79,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	12.452.936,00	15.389.067,00	123,6
7.	Ostali rashodi	62.940.496,00	62.035.422,00	98,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	46.252.347,00	66.748.146,00	144,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	10.952.355,00	16.596.024,00	151,5
	Ukupno	405.061.675,00	433.868.340,00	107,1
	Manjak prihoda i primitaka	17.145.027,00	58.973.999,00	344,0

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 122.673.617,00 kn s udjelom 28,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 90.281.171,00 kn ili 20,8 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 66.748.146,00 kn ili 15,4 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 154.165.406,00 kn i imaju udjel 35,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za zaposlene gradske uprave u iznosu 33.677.920,00 kn i proračunskih korisnika 56.603.251,00 kn. Rashodi za zaposlene gradske uprave se odnose na bruto plaće u iznosu 28.251.626,00 kn, doprinose na plaće 4.294.247,00 kn i druge rashode za zaposlene 1.132.047,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 122.673.617,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 68.209.054,00 kn, prijenose sredstava proračunskim korisnicima za materijalne rashode 20.350.975,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (rashodi za obavljanje poslova vezanih uz rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u postupku izvlaštenja, rashodi vezani uz provedbu programa olakšica i poticaja u poslovnim zonama, naknade članovima gradskog vijeća, radnih tijela i upravnih vijeća ustanova, reprezentacija, rashodi vezani za obrazovanje djece s posebnim potrebama, rashodi za izbore i drugo) 16.644.239,00 kn, materijal i energiju 13.058.411,00 kn, materijalne rashode proračunskih korisnika evidentirane na temelju ispostavljenih računa Gradu (jer je postupke nabave provodio Grad) 3.118.965,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.242.990,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 48.983,00 kn. Na obavljanje komunalnih djelatnosti se odnose rashodi u iznosu 46.042.874,00 kn. Naknade za rad članovima gradskog vijeća, gradskih povjerenstava i savjeta te upravnih vijeća su isplaćene u iznosu 2.133.583,00 kn. Članovima gradskog vijeća se naknade obračunavaju i isplaćuju u mjesečnim iznosima, a naknade se određuju kao umnožak postotka (od 10,0 % za vijećnike do 29,0 % za predsjednika Gradskog vijeća) koeficijenta zamjenika gradonačelnika i vrijednosti osnovice za izračun plaće. Za 2013. mjesečna bruto naknada za predsjednika gradskog vijeća iznosi 7.638,00 kn, zamjenika predsjednika gradskog vijeća 6.286,00 kn, a vijećnika 2.644,00 kn. Materijalni rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu za 4.626.508,00 kn ili 3,9 % najvećim dijelom zbog ostvarenih rashoda za obavljanje poslova vezanih uz rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u postupku izvlaštenja.

Subvencije ostvarene u iznosu 50.485.738,00 kn u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu ili većinskom vlasništvu Grada (deset društava) za redovno poslovanje, upravljanje i održavanje sportskih objekata, održavanje zoološkog vrta, otplatu kredita, troškova održavanja gradskih sajмова i jeftinih međunarodnih i domaćih letova u iznosu 50.041.240,00 kn te subvencije kamata po poduzetničkim kreditima 429.498,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 62.035.422,00 kn se odnose na donacije udrugama, zajednicama i savezima za realizaciju javnih potreba u sportu, humanitarnim i drugim organizacijama i udrugama za ostvarivanje javnih potreba u socijalnoj skrbi, vatrogasnoj zajednici, za posebne gradske programe i potpore, sponzoriranje projekata u gospodarstvu, potpore inovatorima i drugo u iznosu 30.350.923,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada 30.543.430,00 kn, kapitalne donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima za izgradnju domova, vjerskim zajednicama za obnovu i uređenje vjerskih objekata, sportskim udrugama za izgradnju i opremanje sportskih objekata i drugim pravnim osobama za nabavu opreme u iznosu 1.119.381,00 kn i naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 21.688,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 66.748.146,00 kn se odnose na rashode za radove na građevinsko-prometnom uređenju ulice s izgradnjom tramvajske pruge u iznosu 26.129.097,00 kn, izgradnju, uređenje i sanaciju sportskih i drugih objekata (srednjoškolsko igralište, paviljon i plesna dvorana) u iznosu 8.587.530,00 kn, izgradnju stanova i društvenih domova u iznosu 8.040.311,00 kn, radove na uređenju industrijske zone u iznosu 7.937.902,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju cesta, parkirališta, parkova te pješačkih i biciklističkih površina u iznosu 6.067.874,00 kn, izgradnju i sanaciju javne rasvjete u iznosu 2.161.115,00 kn, nabavu opreme 2.123.010,00 kn, izgradnju hale poduzetničkog inkubatora u iznosu 1.295.426,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 1.139.364,00 kn, izgradnju spomenika u iznosu 586.613,00 kn, izgradnju, obnovu i uređenje školskih objekata u iznosu 543.229,00 kn, uređenje pročelja kazališta u iznosu 525.348,00 kn, izgradnju i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 508.449,00 kn, izgradnju sustava otvorene kanalske mreže u iznosu 485.090,00 kn, nabavu računalnih programa u iznosu 314.882,00 kn te nabavu dokumenata prostornog uređenja u iznosu 302.906,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 16.596.024,00 kn se odnose na otplate glavnica po zaduženjima iz ranijih godina u iznosu 8.360.995,00 kn, otplatu glavnice za izdane obveznice iz 2007. u iznosu 5.000.000,00 kn te otplatu glavnice po dugoročnom zaduženju proračunskog korisnika u iznosu 3.082.976,00 kn i otplatu kredita iz 2003. po danom jamstvu nogometnom klubu u iznosu 152.053,00 kn. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 5.643.669,00 kn ili 51,5 % najvećim dijelom zbog otplate prvog anuiteta glavnice izdanih obveznica iz 2007.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 58.973.999,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.964.775,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2012. u iznosu 17.145.027,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 34.109.802,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 42.009.224,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.039.819.585,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.124.603.474,00	2.363.492.768,00	111,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	220.365.931,00	356.506.606,00	161,8
1.2.	Građevinski objekti	1.876.336.693,00	1.985.363.839,00	105,8
1.3.	Postrojenja i oprema	2.553.292,00	2.113.804,00	82,8
1.4.	Prijevozna sredstva	4.226.366,00	2.823.784,00	66,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.927.625,00	5.723.559,00	52,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.193.567,00	10.961.176,00	107,5
2.	Financijska imovina	682.831.083,00	676.326.817,00	99,0
2.1.	Novčana sredstva	50.251.153,00	12.555.161,00	25,0
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	65.935.950,00	66.592.960,00	101,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.570.179,00	2.450.644,00	44,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	470.435.700,00	511.944.311,00	108,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	79.279.932,00	72.627.426,00	91,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.514.175,00	7.239.179,00	85,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.843.994,00	2.917.136,00	102,6
	Ukupno imovina	2.807.434.557,00	3.039.819.585,00	108,3
3.	Obveze	160.844.320,00	170.440.243,00	106,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.916.881,00	35.883.134,00	156,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.814.181,00	17.740.294,00	201,3
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	25.000.000,00	20.000.000,00	80,0
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	99.083.127,00	91.822.946,00	92,7
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	5.030.131,00	4.993.869,00	99,3
4.	Vlastiti izvori	2.646.590.237,00	2.869.379.342,00	108,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.807.434.557,00	3.039.819.585,00	108,3
	Izvanbilančni zapisi	280.368.799,00	248.393.002,00	88,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (uredski i stambeni objekti, osnovne škole, vrtići, kazališta, umirovljenički domovi i druge zgrade) u iznosu 424.224.951,00 kn, sportskih objekata 336.914.169,00 kn, cesta, nogostupa i parkirališta 904.291.579,00 kn i drugih objekata (javna rasvjeta, plinovod, vodovod, kanalizacija, spomenici, dječja igrališta i drugo) 319.933.140,00 kn. Vrijednost zemljišta i građevinskih objekata je povećana za 245.167.821,00 kn ili 11,7 % najvećim dijelom zbog evidentiranja vrijednosti poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta na temelju procjene povjerenstva. Ova imovina je do 2013. bila evidentirana u poslovnim knjigama bez vrijednosti.

Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Postupak dogovora s isporučiteljem vodne usluge oko prijenosa vodnih građevina započeo je u 2014.

Jamčevni polozi i ostala potraživanja u iznosu 66.592.960,00 kn najvećim dijelom se odnose na potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 65.457.182,00 kn koji se odnose na plaćene obveze po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba, u 2013. i ranijim godinama.

Vrijednost dionica i udjela je povećana za 41.508.611,00 kn ili 8,8 % zbog povećanja temeljnog kapitala sportskog dioničkog društva (nogometnog kluba) unosom uloga u pravima korištenja sportskog objekta te pretvaranjem tražbina vjerovnika u ulog.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 20.369.567,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 19.810.636,00 kn i gradske poreze u iznosu 13.228.449,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 69.189.374,00 kn, a 3.438.052,00 kn nisu dospjela.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stambenih objekata u iznosu 6.641.965,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 348.298,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 248.916,00 kn. Koncem godine su dospjela.

Obveze iznose 170.440.243,00 kn, od čega se 7.087.591,00 kn odnosi na dospjele, a 163.352.652,00 kn na obveze koje nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2013. veće su za 9.595.923,00 kn ili 6,0 %. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite u iznosu 91.822.946,00 kn. Odnose se na zaduživanje kod poslovne banke u 2004. u iznosu 15.804.242,00 kn za financiranje kapitalnih projekata, u 2010. u iznosu 6.292.898,00 kn za financiranje obnove osnovnih škola, u 2011. u iznosu 69.627.658,00 kn za financiranje izgradnje i rekonstrukcije objekata komunalne infrastrukture, društvenih domova, prostorno planske dokumentacije za izgradnju osnovnih škola, izgradnju sportskih i rekreacijskih terena i građevinskih objekata u industrijskoj zoni i u 2012. u iznosu 98.148,00 kn za nabavu automobila putem financijskog leasinga. Obveze za vrijednosne papire iznose 20.000.000,00 kn i odnose se na izdane municipalne obveznice u 2007. za financiranje rekonstrukcije dva gradska trga. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) su plaćene dospjele obveze u iznosu 6.041.743,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 248.393.002,00 kn se odnose na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu u iznosu 242.637.194,00 kn, dane suglasnosti trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada i predškolskoj ustanovi za zaduživanje u iznosu 5.619.986,00 kn i ugovor o pravu služnosti na nekretnini u iznosu 135.822,00 kn. U 2013. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Prema evidenciji o sudskim sporovima, Grad sudjeluje kao tuženik u postupcima u vrijednosti 75.404.698,00 kn.

Projekti financirani u 2013.

U 2013. Grad je ostvario prihode iz Europske unije u iznosu 1.688.584,00 kn za projekte Obnovljiva energija u gradovima u okviru pretpristupnog fonda IPA - Program prekogranične suradnje Hrvatska – Srbija u iznosu 822.725,00 kn, Poticanje ukupnog ekonomskog razvoja kroz privlačenje ulaganja i jačanje izvozne konkurentnosti s naglaskom na energetske sektor baziranom na čistim tehnologijama u okviru pretpristupnog fonda IPA – Program prekogranične suradnje Hrvatska – Mađarska u iznosu 722.321,00 kn te Područje energetske efikasnosti u okviru partnerskog projekta gradova Europe u iznosu 143.538,00 kn.

Za projekt Obnovljiva energija u gradovima u okviru prepristupnog fonda IPA - Program prekogranične suradnje Hrvatska – Srbija ostvareni su prihodi u iznosu 822.725,00 kn. Nositelj projekta je Grad Osijek, a partneri Grad Novi Sad, UNDP Hrvatska i Agencija za energetiku Grada Novog Sada. Cilj projekta je štititi i čuvati prirodna dobra prekogranične regije poduzimanjem zajedničkih akcija, podizanjem svijesti o obnovljivim izvorima energije i energetske učinkovitosti te prijenosom znanja i osnivanjem centara za edukaciju. Ukupna vrijednost projekta iznosi 447.245 EUR, od čega se 375.770 EUR ili 84,0 % financira iz sredstava IPA programa. Realizacija projekta je započela u veljači 2013., a planirani rok završetka je kolovoz 2014. U 2013. za provedbu ciljeva i aktivnosti utvrđenih projektom, Grad je ostvario rashode u iznosu 286.998,00 kn.

Za projekt Poticanja ukupnog ekonomskog razvoja kroz privlačenje ulaganja i jačanje izvozne konkurentnosti s naglaskom na energetske sektor baziranom na čistim tehnologijama u okviru prepristupnog fonda IPA – Program prekogranične suradnje Hrvatska – Mađarska ostvareni su prihodi u iznosu 722.321,00 kn. Nositelj projekta je Grad Osijek s mađarskim partnerima. Cilj projekta je poticanje ukupnog prekograničnog razvoja putem strateške suradnje na privlačenju ulaganja, razvoju inovacija i zajedničkom nastupu na tržištima izvan Hrvatske i Mađarske s naglaskom na energetske sektor baziranom na čistim tehnologijama. Ukupna vrijednost projekta iznosi 227.350 EUR od čega se 193.248 EUR ili 85,0 % financira iz sredstava IPA programa. Realizacija projekta je započela u rujnu 2011., a završila je u kolovozu 2012. U 2013. za provedbu ciljeva i aktivnosti utvrđenih projektom, Grad je ostvario rashode u iznosu 375.563,00 kn.

Za projekt Područje energetske efikasnosti u okviru partnerskog projekta gradova Europe ostvareni su prihodi u iznosu 143.538,00 kn. Nositelj projekta je Grad Vicenza, a Grad Osijek je partner zajedno s gradovima i organizacijama iz sedam zemalja Europe. Jedan od ciljeva projekta je ostvariti mjere energetske učinkovitosti u gradskim upravama i tvrtkama. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.280.535 EUR. Realizacija projekta je započela u lipnju 2011., a planirani rok završetka je lipanj 2014. U 2013. za provedbu ciljeva i aktivnosti utvrđenih projektom, Grad je ostvario rashode u iznosu 134.785,00 kn. Neutrošena sredstva projekata u iznosu 891.254,00 kn se koncem godine nalaze na računu proračuna.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama i utvrđivanje vrijednosti imovine. Naložio je i nadalje poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda i povrat pozajmica danih u ranijim godinama nogometnom i rukometnom klubu i zračnoj luci. Predložio je s pravnim osobama (trgovačka društva u većinskom vlasništvu Grada, predškolska ustanova i nogometni klub) uređivanje imovinsko-pravnih odnosa vezanih uz nekretnine za koje su podmirene obveze za otplate kredita proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz ranijih godina za propisane namjene.

Naložio je za izgrađene sportske objekte koji su financirani proračunskim sredstvima i objekte komunalne infrastrukture na grobljima uređivanje imovinskopravnih odnosa, odnosno pitanje vlasništva s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poslovni prostori i neizgrađeno građevinsko zemljište su evidentirani u poslovnim knjigama i izvršena je procjena vrijednosti navedene imovine
- poduzete su mjere za povrat dane pozajmice rukometnom klubu iz 1997. u iznosu 110.000,00 kn ali zbog nastanka apsolutne zastare gradonačelnik je, na temelju prijedloga Središnjeg popisnog povjerenstva, uputio prijedlog gradskom vijeću za otpisom potraživanja koji je usvojen u 2014.

Nalog u postupku izvršenja:

- danom pozajmicom zračnoj luci financirani su radovi na rekonstrukciji Sportske zračne luke i Grad poduzima mjere za prijenos izgrađenih objekata u vlasništvo Grada odnosno nakon riješenih imovinskopravnih odnosa potrebna je suglasnost županijske skupštine za prijenos navedene imovine u vlasništvo Grada.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost dijela imovine (groblja)
- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate
- imovinsko-pravni odnosi s pravnim osobama (trgovačka društva u većinskom vlasništvu Grada, predškolska ustanova i nogometni klub) vezani uz nekretnine za koje su podmirene obveze za otplate kredita proračunskim sredstvima, nisu uređeni
- sredstava od komunalnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz ranijih godina, nisu u 2013. nadoknađena i utrošena za propisane namjene
- imovinskopravni odnosi, odnosno pitanje vlasništva s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, za izgrađene sportske objekte koji su financirani proračunskim sredstvima i objekte komunalne infrastrukture na grobljima, nisu uređeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost nefinancijske imovine koncem 2013. u iznosu 2.363.492.768,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine je veća za 238.889.294,00 kn ili 11,2 %.

Poduzimane su aktivnosti u cilju evidentiranja vrijednosti cjelokupne imovine u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama. U 2013. je u poslovnim knjigama evidentirana vrijednost poslovnih prostora i zemljišta u iznosu 251.161.128,00 kn. Navedena imovina nije bila evidentirana u poslovnim knjigama ili je bila evidentirana bez vrijednosti.

Groblja su u poslovnim knjigama i nadalje iskazana bez vrijednosti. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Grad ima četiri proračunska korisnika za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 21 korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 433.868.340,00 kn. Na rashode Grada se odnosi 348.030.475,00 kn, a 85.837.865,00 kn na rashode proračunskih korisnika te decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je propisano da prihode koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada, ali su obvezni izvijestiti nadležnu službu Grada mjesečno odnosno po razdobljima obveznog financijskog izvješćivanja prema propisima proračunskog računovodstva. Proračunski korisnici izvješćuju Grad o utrošku vlastitih prihoda.

S obzirom da rashodi i izdaci proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 85.837.865,00 kn ili 19,8 % ukupnih rashoda i izdataka Grada, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje vrijednosti imovine i evidentiranje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 374.894.341,00 kn, što je za 13.022.307,00 kn ili 3,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 233.264.993,00 kn ili 62,2 %, pomoći u iznosu 52.275.039,00 kn ili 13,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 51.590.749,00 kn ili 13,8 % ukupnih prihoda i primitaka. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poduzimanje mjera naplate prihoda i namjensko korištenje prihoda.

- Poduzimanje mjera naplate prihoda

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine su koncem 2013. iskazana u iznosu 79.866.605,00 kn i manja su za 7.927.502,00 kn ili 9,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 20.369.567,00 kn ili 25,5 %, komunalni doprinos u iznosu 19.810.636,00 kn ili 24,8 %, gradske poreze u iznosu 13.228.449,00 kn ili 16,6 % i prodaje stanova u iznosu 6.641.965,00 kn ili 8,3 % ovih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 75.473.942,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja (sumnjiva i sporna potraživanja odnosno potraživanja za koje su pokrenuti postupci za prisilnu naplatu) iznosi 42.244.690,00 kn (od čega u 2013. 6.180.201,00 kn) i najznačajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 19.685.701,00 kn i zakup poslovnoga prostora u iznosu 9.660.659,00 kn ili 70,6 % ovih potraživanja.

U okviru potraživanja za komunalni doprinos, iskazana su potraživanja iz ranijih godina koja se odnose na obvezu Grada za komunalni doprinos (radi vlastitog ulaganja u izgradnju nastavno sportsku dvoranu i na dug za komunalni doprinos obrtničke škole za izgradnju dvorane, za koji je Grad preuzeo obvezu plaćanja) u ukupnom iznosu 14.522.074,00 kn. Grad ni u 2013. nije osigurao izvore sredstava iz kojih će se namiriti ovi iznosi, kako bi se osiguralo namjensko trošenje sredstava komunalnog doprinosa.

Poslove obračuna, evidentiranja i naplate dijela prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine obavljale su u 2013. (i u ranijim godinama) druge pravne osobe na temelju zaključenih ugovora i uz plaćanje naknade. Trgovačko društvo u većinskom privatnom vlasništvu, obavljalo je sve poslove u vezi obračuna i naplate komunalne naknade. Poslove evidentiranja i naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu, obavljalo je trgovačko društvo za upravljanje stanovima u vlasništvu Grada. Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavljala je Porezna uprava. Razrez i naplatu svih drugih prihoda obavljaju upravni odjeli Grada.

Tijekom 2013. Grad je za naplatu gradskih poreza upućivao opomene, za potraživanja za zakup poslovnih prostora i najma stanova upućivane su opomene i poduzimane raspoložive mjere naplate (tužbe o ovrhe radi naplate duga i iseljenje dužnika). Za naplatu potraživanja za zakup i od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, dužnicima su upućivane samo opomene, a opomena za navedena potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za naplatu komunalne naknade, komunalnog doprinosa i korištenja javnih površina dužnicima su upućene opomene, a pokrenuti su i ovršni postupci radi prinudne naplate. Unatoč poduzetim mjerama, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine na koncu 2013. iznose 117.718.632,00 kn (75.473.942,00 kn dospjelih i 42.244.690,00 kn sumnjivih i spornih potraživanja).

Iako poslove obračuna, evidentiranja i naplate dijela gradskih prihoda obavljaju druge pravne osobe, prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 65.457.182,00 kn, se odnose na plaćene obveze u 2013. i ranijim godinama, po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba. Podmirenje obveza za otplatu kredita umjesto glavnih dužnika, evidentirano je u poslovnim knjigama Grada na izdacima za dane zajmove i potraživanjima za jamčevne pologe. Postupak za naplatu potraživanja (regresni zahtjev) od glavnih dužnika za sredstva kojima je Grad podmirio obveze umjesto glavnih dužnika, propisan odredbom članka 66. Zakona o proračunu, nije pokretan u 2013., ni u ranijim godinama.

S obzirom da regresni zahtjevi nisu pokretani, da su iz kredita financirani kapitalni projekti za koje je u vrijeme donošenja odluke o projektu, te davanja jamstva bilo razvidno da ih primatelji kredita (koji su bili i nositelji investitorskih prava) neće moći otplaćivati (jer iz poslovanja ne mogu osigurati sredstva za otplatu kredita), da je izgrađena dugotrajna imovina evidentirana u poslovnim knjigama investitora, a izgradnja je financirana sredstvima proračuna, Državni ured za reviziju je u izvješćima o obavljenoj reviziji za prethodna razdoblja predlagao da Grad s glavnim dužnicima uredi imovinsko-pravne odnose vezane uz kapitalne projekte za koje su podmirene obveze za otplate kredita proračunskim sredstvima, kako bi se utvrdilo i iskazalo stvarno stanje imovine kojom Grad raspolaže, što do vremena obavljanja revizije nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Namjenski prihodi

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, namjenskih sredstava za gradnju objekata komunalne infrastrukture, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije te prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, građevinskog zemljišta i stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 132.371.044,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,3 %. Za propisane namjene je utrošeno 128.913.866,00 kn, a 3.457.178,00 kn (prihodi od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta, pomoći i drugo) nije utrošeno i na koncu 2013. se nalazilo na računu proračuna.

Namjenska sredstva iz ranijih godina u iznosu 54.202.729,00 kn (sredstva spomeničke rente u iznosu 19.164.160,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 18.255.108,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 14.078.859,00 kn i naknade za parkirališna i garažna mjesta u iznosu 1.582.118,00 kn) iz ranijih godina, nisu utrošena za propisane namjene, nego su utrošena za druge proračunske potrebe. U skladu s odredbom članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12 i 157/13), prihod od spomeničke rente se može koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalni doprinos je namijenjen za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Prema odredbi članka 8. Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09 i 86/12), jedinice lokalne samouprave mogu sredstva ostvarena prodajom stanova prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, uz namjene propisane tim Zakonom, koristiti i za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju, kao i za kupnju stanova prema odredbama ovog Zakona. Prema odredbama Odluke o utvrđivanju naknade za parkirališna i garažna mjesta (Službeni glasnik 7/05) određena je obveza plaćanja, visina i način utvrđivanja naknade koju plaćaju investitori za parkirališna odnosno garažna mjesta koja ne mogu osigurati na vlastitoj parceli u broju kako je to određeno prostorno planskom dokumentacijom. Sredstva se trebaju koristiti za izgradnju parkirališnih i garažnih mjesta u Gradu. Prema odredbama Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Osijeka za 2013. eventualne razlike između namjenskih prihoda i rashoda koji se iz njih financiraju mogu se rasporediti u okviru Posebnog dijela Proračuna uz obvezu namirivanja tih razlika, odnosno povrata tih sredstava u sljedećim proračunskim razdobljima. Dio namjenskih sredstava iz ranijih godina (spomeničke rente u iznosu 836.218,00 kn) Grad je utrošio u 2013. u realizaciji projekta Gradski vrt-paviljon koji se nastavlja i u sljedećem razdoblju. Sredstva od prodaje stanova iz ranijih godina se planiraju utrošiti u izgradnju novih stanova u sljedećim proračunskim razdobljima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se proračunima za iduća proračunska razdoblja planirala sredstva u visini namjenskih prihoda koji su u ranijim godinama utrošeni za druge proračunske potrebe u cilju korištenja tih sredstava za propisane namjene.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u bilanci Grada iskazana značajna potraživanja iz ranijih godina za koje je otežana ili u cijelosti onemogućena naplata (likvidacija i stečaj trgovačkih društava, nelikvidnost i drugo). Tijekom 2013. poduzimane su raspoložive zakonske mjere u vidu upućivanja opomena dužnicima, pokretani su ovršni postupci a dio potraživanja prijavljen je u stečajne mase dužnika. Navodi da se navedene mjere poduzimaju za sve vrste prihoda i u 2014. Vezano uz potraživanja za komunalni doprinos iskazana u iznosu 14.522.073,00 kn koja se odnose na obvezu plaćanja Grada za komunalni doprinos za nastavno-sportsku dvoranu Gradski vrt i sportsku dvoranu Obrtničke škole, obrazlaže da će biti na način da će Grad kroz nekoliko proračunskih godina planirati i osigurati nenamjenska sredstva te tako ostvarena sredstva komunalnog doprinosa utrošiti namjenski u skladu s Programom gradnje objekata komunalne infrastrukture. Nadalje navodi da su u 2014. na temelju odluka gradonačelnika odnosno gradskog vijeća, nakon provedenih svih potrebnih radnji za utvrđivanje statusa potraživanja, iz poslovnih knjiga Grada isknjižena potraživanja u iznosu 8.725.817,00 kn. U pripremi je i novi prijedlog otpisa odnosno usklađenja značajnog dijela nenaplativih potraživanja, a u cilju iskazivanja točnih i vjerodostojnih podataka, maksimalnog intenziviranja naplate prihoda i svođenja nenaplaćenih potraživanja na najmanju moguću mjeru. Navodi da je u cijelosti riješio status ulaganja u trgovačko društvo za prijevoz putnika povećanjem temeljnog kapitala Grada i da je tijekom 2014. naplatio potraživanja od trgovačkog društva za vodoopskrbu u iznosu 9.500.000,00 kn te uputio zahtjev za plaćanjem preostalih potraživanja u iznosu 3.769.203,00 kn. Za druga potraživanja Grada po regresnim zahtjevima, obrazlaže da je u tijeku razmatranje modela zatvaranja istih. Grad navodi da namirenje nenamjenski utrošenih sredstava od komunalnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje stanova iz ranijih godina neće biti moguće u jednoj godini, već se priprema odluka kojom će se Grad obvezati na povrat sredstava kroz nekoliko proračunskih godina. Prvi dio povrata biti će vidljiv već pri donošenju proračuna za 2015. odnosno projekcija proračuna za 2016. i 2017.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 433.868.340,00 kn, što je za 28.806.665,00 kn ili 7,1 % više od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 122.673.617,00 kn s udjelom 28,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 90.281.171,00 kn ili 20,8 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 66.748.146,00 kn ili 15,4 %.

Manjak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 58.973.999,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.964.775,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 42.009.224,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2013. od ukupnih obveza u iznosu 170.433.614,00 kn, dospjelo je 7.087.591,00 kn, a 163.346.023,00 kn nije dospjelo. Od dospjelih obveza, prekoračenje roka plaćanja do 60 dana iznosi 2.861.911,00 kn, 61 do 180 dana 1.513.329,00 kn, 181 do 360 dana 1.116.009,00 kn, a preko 360 dana iznosi 1.596.342,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13) koje se odnose na rokove ispunjenja novčanih obveza propisano je da Grad kao osoba javnog prava u poslovnim transakcijama s poduzetnicima može ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana. Iznimno se može ugovoriti u pismenom obliku i duži rok ispunjenja novčane obveze, ako je to objektivno opravdano posebnim značajkama i naravi ugovora, ali ne duži od 60 dana. Grad nije tijekom 2013. u potpunosti ispunjavao svoje novčane obveze u poslovnim transakcijama s poduzetnicima u skladu s odredbama navedenog Zakona. Pojedini računi dobavljača nisu plaćeni ili nisu plaćeni u ugovorenom ili zakonskom roku.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći, evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za upravljanje i održavanje sportskih objekata u iznosu 1.903.407,00 kn i društvu za održavanje i upravljanje grobljima na području Grada u iznosu 299.998,00 kn.

Trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje sportskih objekata, prenesena su sredstva u iznosu 1.903.407,00 kn za izgradnju, uređenje i sanaciju sportskih objekata te nabavu opreme za sportske objekte. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u sportu i zahtjeva za doznaku sredstava, a postupke javne nabave za radove i usluge, provodilo je trgovačko društvo. Izgrađeni sportski objekti i oprema financirani iz sredstava proračuna, evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ukupno prenesena sredstva za izgradnju, uređenje i sanaciju sportskih objekata te nabavu opreme za sportske objekte u razdoblju od 2007. do konca 2013. iznose 18.800.506,00 kn. S obzirom da se radi o sportskim objektima koji su financirani proračunskim sredstvima, Državni ured za reviziju predlaže za izgrađene sportske objekte urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva.

Trgovačkom društvu za održavanje i upravljanje grobljima na području Grada, prenesena su sredstva u iznosu 299.998,00 kn za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture na grobljima (izgradnju i uređenje prometnih i pješačkih površina te izgradnju ograde, deponije i nadstrešnice). Sredstva su prenesena na temelju Programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013., zaključenog ugovora s trgovačkim društvom o organiziranju provedbe kapitalnih investicija na grobljima na području Grada u 2013. i ispostavljenih računa trgovačkog društva za obavljene radove. Izgrađena komunalna infrastruktura na grobljima, evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Državni ured za reviziju nalaže ispunjavanje novčanih obveza u rokovima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati objekte komunalne infrastrukture na grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će utvrditi mogućnosti prijenosa sportskih objekata i objekata groblja u poslovne knjige Grada u najkraćem mogućem roku. Obrazlaže da je u tijeku izrada plana prijenosa imovine odnosno ulaganja Grada u objekte groblja (mrtvačnice, staze na groblju i drugo), a isto će biti učinjeno i za sportske objekte.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti dijela imovine (groblja) u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za propisane namjene te uređivanje imovinskopravnih odnosa s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za objekte i uređaje komunalne infrastrukture na grobljima i sportske objekte čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima, ponovljene su, odnosno nisu otklonjene u 2013.
 - Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 76.428.553,00,00 kn, a sumnjiva i sporna potraživanja 42.244.690,00 kn. U dospjelim potraživanjima su iskazana potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.074,00 kn za koja treba sredstva osigurati u proračunu. Iako su za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane raspoložive mjere, potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine su koncem 2013. iznosila 79.866.605,00 kn. Plaćene obveze umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje komunalnih društava, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 65.457.182,00 kn, iskazane su kao dani jamčevni polozi. Postupak za naplatu regresnog zahtjeva za izvršena plaćanja po izdanim jamstvima, Grad nije pokretao u 2013., ni u ranijim godinama, niti je s glavnim dužnicima uredio imovinsko-pravne odnose. Sredstava od spomeničke rente, komunalnog doprinosa, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i naknade za parkirališna i garažna mjesta iz ranijih godina u ukupnom iznosu 54.202.729,00 kn, nisu u 2013. nadoknađena i utrošena za propisane namjene. (točka 2. Nalaza)
 - Grad je trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu prenio sredstva za izgradnju sportskih objekata i objekata komunalne infrastrukture na grobljima u 2013. u iznosu 2.203.405,00 kn. Objekti komunalne infrastrukture na grobljima nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada, a za izgrađene sportske objekte Grad nije uredio imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 107 784 stanovnika. Četiri naselja pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo, služba za zajedničke poslove, unutarnja revizija i sedam upravnih odjela. Koncem 2013. Grad je imao 245 zaposlenika (na bazi sati rada). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 7. lipnja 2013. bio je gradonačelnik Krešimir Bubalo, a od tada gradonačelnik je Ivan Vrkić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 374.894.341,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 433.868.340,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 58.973.999,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.964.775,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 42.009.224,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 233.264.993,00 kn ili 62,2 %, pomoći u iznosu 52.275.039,00 kn ili 13,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 51.590.749,00 kn ili 13,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 132.371.044,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,3 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 80.922.809,00 kn i manja su za 7.390.660,00 kn ili 8,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Ispravak vrijednosti potraživanja (sumnjiva i sporna potraživanja) iznosi 42.244.690,00 kn. Obveze koncem godine iznose 170.440.243,00 kn, od čega su dospjele 7.087.591,00 kn. Do srpnja 2014. obveze su plaćene u iznosu 6.041.743,00 kn. Obveze su veće za 9.595.923,00 kn ili 6,0 % u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za kredite iz ranijih godina u iznosu 91.822.946,00 kn, rashode poslovanja 35.883.134,00 kn, vrijednosne papire (obveznice) 20.000.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 17.740.294,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja 4.993.869,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.450.644,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane u ranijim godinama zračnoj luci i rukometnom klubu u iznosu 1.480.000,00 kn, sredstva za kreditiranje malog poduzetništva 850.943,00 kn, jamčevinu za operativni najam vozila 88.402,00 kn i pozajmice zaposlenicima za pohađanje poslijediplomskih studija 31.299,00 kn. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 242.637.194,00 kn i odnosi se na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu. U okviru jamčevnih pologa iskazana su plaćanja obveza umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 65.457.182,00 kn. Dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada i predškolske ustanove iznose 5.619.986,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga te za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 122.673.617,00 kn ili 28,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 90.281.171,00 kn ili 20,8 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 66.748.146,00 kn ili 15,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 46.042.874,00 kn. Unutarnja revizija je uspostavljena kao neovisna jedinica za unutarnju reviziju, a poslove su obavljala dva revizora. U 2013. je obavljeno pet revizija, u kojima je dano 16 preporuka. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen je na mrežnim stranicama Grada. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 105.569.352,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2013. za nabavu roba, radova i usluga su provedena 22 otvorena postupaka javne nabave, četiri otvorena postupka javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma, dva pregovaračka postupka bez prethodne objave te dva postupka sklapanja ugovora o javnim uslugama prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 69.655.372,00 kn. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno (od prosinca 2013.) 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove u ukupnoj vrijednosti 4.785.924,00 kn. Grad prati izvršenje ugovora i na internetskim stranicama je objavio registar ugovora i okvirnih sporazuma. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, namjensko korištenje sredstava, evidentiranje objekata komunalne infrastrukture na grobljima u poslovnim knjigama te uređivanje imovinskopravnih odnosa s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada za izgrađene sportske građevine koje su i ponovljene, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.