



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OSIJEK

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/16-02/45
URBROJ: 613-16-16-7

Osijek, 4. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OSIJEKA ZA 2015.

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 2015.

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 13. travnja do 4. listopada 2016.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug 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, 45/13 i 110/15), 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, 76/14, 147/14 i 18/15), 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, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15) 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, ured Grada, unutarnja revizija i sedam upravnih odjela. Gradsko vijeće ima 36 vijećnika. Koncem 2014. Grad je imao 267 zaposlenika. Koncem 2015. ima 255 zaposlenika, od toga 223 na neodređeno vrijeme, a 32 na određeno (22 na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, sedam na ozakonjenju nezakonito izgrađenih zgrada te tri koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Vrkić. Grad ima pet proračunskih korisnika (centar za predškolski odgoj, dvije kazališne ustanove, gradsku galeriju i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima su koncem 2015. bila 702 zaposlenika 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 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (za sajamske priredbe, poduzetnički inkubator i upravljanje stanovima), a zajedno s Republikom Hrvatskom, drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, pravnim i fizičkim osobama Grad je suosnivač 20 trgovačkih društava u kojima ima od 0,1 % do 99,5 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 441.653.250,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 394.450.000,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 47.203.250,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 446.050.009,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 405.550.000,00 kn, te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 40.500.009,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani za 4.396.759,00 kn ili 1,0 %, a rashodi i izdaci za 11.100.000,00 kn ili 2,8 % više u odnosu na proračun. Na povećanje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo planiranje povećanja prihoda od poreza i prireza na dohodak. Na povećanje proračunskih rashoda i izdataka najviše je utjecalo povećanje ostalih financijskih rashoda.

Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika su planirani u iznosu 11.600.000,00 kn.

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 376.292.000,00 kn, što je za 69.758.009,00 kn ili 15,6 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje od planiranih iznosa se odnosi na prihode od pomoći izvanproračunskih korisnika, ostale prihode, prihode od prodaje zemljišta te primitke od zaduživanja. Ovi prihodi su planirani u iznosu 67.067.202,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.295.082,00 kn, što je za 45.772.120,00 kn ili 68,2 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 366.817.572,00 kn, što je za 38.732.428,00 kn ili 9,6 % manje od planiranih.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Grad je uz proračun za 2015. donio projekcije za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, za 2016. su planirani prihodi i primici u iznosu 424.153.250,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 397.153.250,00 kn te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 27.000.000,00 kn. Za 2017. su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 407.242.250,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada od 2015. do 2017. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 16.803.500,00 kn, od čega 13.603.500,00 kn u 2015. Tijekom 2015. za izgradnju komunalne infrastrukture je utrošeno 10.737.408,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., iskazani su prihodi i primici Grada 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 su ostvareni u iznosu 364.547.999,00 kn, što je za 42.079.652,00 kn ili 10,3 % manje 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	232.748.213,00	211.739.404,00	91,0
2.	Pomoći	40.891.155,00	45.213.110,00	110,6
3.	Prihodi od imovine	28.710.059,00	24.604.395,00	85,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	53.379.084,00	53.267.820,00	99,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.019.900,00	1.126.200,00	110,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	7.755.746,00	1.861.308,00	24,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.949.405,00	7.945.257,00	133,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	36.174.089,00	18.790.505,00	51,9
	Ukupno	406.627.651,00	364.547.999,00	89,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 211.739.404,00 kn ili 58,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 53.267.820,00 kn ili 14,6 % i pomoći u iznosu 45.213.110,00 kn ili 12,4 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 54.327.665,00 kn ili 14,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

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 i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničku rentu, donacije, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stambenih objekata i druge imovine te primici od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 136.497.125,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 37,4 %.

Prihodi od poreza u iznosu 211.739.404,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 191.086.557,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 15.486.664,00 kn te gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu 5.166.183,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 13,0 %. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 21.008.809,00 kn najvećim dijelom jer je u 2015. smanjen udio izdvajanja poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija te izmijenjeni iznosi osobnog odbitka i poreznih razreda.

Pomoći u iznosu 45.213.110,00 kn se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 18.980.691,00 kn (za osnovne škole 10.112.042,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu 8.868.649,00 kn), pomoći iz drugih proračuna u iznosu 17.511.951,00 kn, iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 5.955.693,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za nabavu komunalnih vozila, sanaciju odlagališta Filipovica, energetske obnovu zgrada i rekonstrukciju javne rasvjete) u iznosu 2.764.775,00 kn.

Pomoći iz proračuna u iznosu 17.511.951,00 kn se odnose na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 7.603.271,00 kn (za sanaciju odlagališta Filipovica, izgradnju javnih prometnih površina u sveučilišnom kampusu, izgradnju zacjevljenja kanala Crni fok, za program zaštite kulturnog dobra, rekonstrukciju kotlovnice u osnovnoj školi i projekt razvoja poslovne infrastrukture u industrijskoj zoni Nemetin), tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 5.820.395,00 kn (za održavanje nerazvrstanih cesta, ogrjev socijalno ugroženim građanima i izbore za vijeća nacionalnih manjina) te tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 4.088.285,00 kn (za kontrolu komaraca, program predškole, djecu nacionalnih manjina i djecu s teškoćama u razvoju, za dislocirani rad javne vatrogasne postrojbe, poticanje gospodarskog okruženja, projekt kupovine školskih udžbenika i obilježavanje dana osječkih branitelja).

Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 5.955.693,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 4.455.433,00 kn (za izgradnju poslovne i komunalne infrastrukture u Industrijskoj zoni Nemetin, izgradnju vodenice na Dravi i tri projekta iz programa prekogranične suradnje) i tekuće pomoći u iznosu 1.500.260,00 kn (za projekt pomoćnici u nastavi djeci s poteškoćama i dva projekta iz programa prekogranične suradnje).

Sredstva pomoći u iznosu 42.322.039,00 kn su utrošena za dobivene namjene, a 2.891.071,00 kn nije utrošeno i koncem godine su se nalazila na žiro računu (od toga 2.489.947,00 kn sredstava Europske unije na posebnim žiro računima).

Ukupno su ostvarena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 26.341.941,00 kn (dodatni udio u porezu na dohodak u iznosu 7.347.736,00 kn i pomoći izravnjanja u iznosu 18.994.205,00 kn), a odnose se na sredstva za financiranje osnovnog školstva u iznosu 14.926.095,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 11.415.846,00 kn. Rashodi decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 26.570.003,00 kn (za osnovno školstvo u iznosu 15.089.357,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 11.480.646,00 kn), a manje uplaćena sredstva u iznosu 228.062,00 kn (za osnovno školstvo 163.262,00 kn i javne vatrogasne postrojbe 64.800,00 kn), su doznačena u siječnju 2016. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija.

Prihodi od imovine u iznosu 24.604.395,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 16.347.109,00 kn, spomeničke rente, naknada za korištenje prostora elektrana, eksploatacije mineralnih sirovina i drugih naknada za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 3.656.345,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 3.646.751,00 kn, prihode od kamata u iznosu 941.390,00 kn i prihode od dividendi u iznosu 12.800,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 53.267.820,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 43.855.391,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 4.853.538,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.178.752,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.945.257,00 kn se odnose na prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu 5.264.200,00 kn, prodaje zemljišta u iznosu 1.618.599,00 kn, drugih poslovnih objekata (poslovnoga prostora) u iznosu 992.211,00 kn i prijevoznih sredstava (osobnih automobila) u iznosu 70.247,00 kn. Imovina je prodavana putem natječaja, po procijenjenoj vrijednosti, na temelju donesenih odluka o prodaji.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 18.790.505,00 kn se odnose na primitke od zaduživanja u iznosu 15.986.051,00 kn (kratkoročno zaduživanje u 2015. u iznosu 10.022.500,00 kn i dugoročno zaduživanje u 2014. u iznosu 5.963.551,00 kn) i povrata glavnica danih zajmova (društva u suvlasništvu Grada po protestiranom jamstvu, kredita poduzetničkih projekata i pozajmica za poslijediplomske studije) u iznosu 2.804.454,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 355.073.572,00 kn, što je za 50.044.864,00 kn ili 12,4 % manje 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	35.289.206,00	32.659.589,00	92,5
2.	Materijalni rashodi	81.789.403,00	74.319.005,00	90,9
3.	Financijski rashodi	11.067.333,00	15.795.274,00	142,7
4.	Subvencije	51.887.701,00	42.434.698,00	81,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	77.246.778,00	75.830.548,00	98,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	13.856.913,00	11.602.834,00	83,7
7.	Ostali rashodi	56.785.640,00	48.015.460,00	84,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	44.745.946,00	42.027.542,00	93,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	32.449.516,00	12.388.622,00	38,2
	Ukupno	405.118.436,00	355.073.572,00	87,6
	Višak prihoda i primitaka	1.509.215,00	9.474.427,00	627,8

Najznačajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 75.830.548,00 kn ili 21,4 %, materijalni rashodi u iznosu 74.319.005,00 kn ili 20,9 %, ostali rashodi u iznosu 48.015.460,00 kn ili 13,5 %, subvencije u iznosu 42.434.698,00 kn ili 12,0 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 42.027.542,00 kn ili 11,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 32.659.589,00 kn ili 9,2 %. Svi drugi rashodi iznose 39.786.730,00 kn i imaju udjel 11,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose se na bruto plaće u iznosu 27.025.807,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.648.270,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 985.512,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.629.617,00 kn jer je odredbama Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike upravnih tijela Grada, za 2015., dogovorena neisplata prigodne godišnje nagrade u iznosu 2.500,00 kn, dara u naravi u iznosu 400,00 kn, smanjenje dara djetetu do 15 godina starosti sa 600,00 kn na 400,00 kn i preraspodjele poslova zaposlenika koji su otišli u mirovinu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 74.319.005,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 54.284.362,00 kn (usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne i osobne, računalne i ostale usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 10.961.354,00 kn (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar i auto gume te službena, radna i zaštitna odjeća i obuća), naknade troškova zaposlenima u iznosu 888.489,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 304.927,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.879.873,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 2.206.286,00 kn, troškove pučke kuhinje u iznosu 813.029,00 kn, rad s djecom s posebnim potrebama u iznosu 705.232,00 kn i reprezentaciju u iznosu 520.831,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 45.894.587,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su rashodi za održavanje javnih zelenih površina i parkova u iznosu 8.749.993,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta, pješačkih i biciklističkih površina u iznosu 7.440.392,00 kn, održavanje čistoće javnih površina i pješačkih nathodnika u iznosu 6.999.942,00 kn, utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 6.805.275,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture po prioritetima mjesnih odbora i gradskih četvrti u iznosu 5.679.127,00 kn, kontrole komaraca u iznosu 3.504.365,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanje javne rasvjete u iznosu 2.788.465,00 kn

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 15.795.274,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za plaćene radove na uređenju okoliša sportske dvorane i plaćene naknadne radove na rekonstrukciji i izgradnji kolnika, parkirališta, pješačkih staza, biciklističke staze i javne rasvjete na temelju dvije sudske odluke iz 2011. u iznosu 9.917.055,00 kn, kamate za primljene zajmove i kredite u iznosu 2.548.669,00 kn te kamate za izdane vrijednosne papire (obveznice) u iznosu 825.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 4.727.941,00 kn najvećim dijelom zbog izgubljenog sudskog spora radi plaćanja radova na uređenju okoliša sportske dvorane.

Subvencije ostvarene u iznosu 42.434.698,00 kn se odnose na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 42.269.658,00 kn, subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 119.219,00 kn (potpore poduzetnicima za nabavu i ugradnju strojeva i opreme, pokretanje gospodarskih aktivnosti poduzetnika početnika i potpore poduzetnicima za izlaganje na sajmovima) i subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 45.821,00 kn. Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora su dodijeljene u skladu s Općim programom poticanja poduzetništva na području Grada Osijeka, Odlukom o raspisivanju javnog poziva za dodjelu potpora iz Općeg programa, javnog poziva za dodjelu programa objavljenog na mrežnim stranicama Grada i u dnevnom tisku te rješenja gradonačelnika o dodjeli potpora.

Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru se odnose na potpore trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu 42.013.275,00 kn i subvencije kamata po poduzetničkim kreditima u iznosu 256.383,00 kn.

Subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada se odnose na potpore trgovačkim društvima (deset društava) za ispunjenje uvjeta za redovno obavljanje poslova. Sredstva su tijekom godine prenesena trgovačkim društvima do visine planirane u proračuna.

Vrijednosno značajnije potpore dane su trgovačkom društvu za gradski prijevoz putnika u iznosu 18.000.000,00 kn, trgovačkom društvu za održavanje sportskih objekata i terena u iznosu 15.300.000,00 kn i trgovačkom društvu za komunalno gospodarstvo u iznosu 3.500.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 75.830.548,00 kn se odnose na dane pomoći proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna za financiranje djelatnosti u iznosu 73.064.147,00 kn (za rashode poslovanja u iznosu 71.214.540,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.549.607,00 kn i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 300.000,00 kn) i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.766.401,00 kn. Pomoći unutar općeg proračuna se odnose na tekuće pomoći u iznosu 2.727.375,00 kn (gradskoj i sveučilišnoj knjižnici u iznosu 2.100.000,00 kn, Agenciji za obnovu Osječke Tvrđe u iznosu 410.000,00 kn i drugima u iznosu 217.375,00 kn) te kapitalne pomoći u iznosu 39.026,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 11.602.834,00 kn se odnose na pomoć za potrebe podmirjenja troškova stanovanja socijalno ugroženih obitelji u iznosu 5.254.623,00 kn (najamnine, ogrjev, komunalna naknada, jednokratne pomoći za životne potrebe, prihvatilište za beskućnike i drugo), pomoć roditeljima za opremu novorođenoj djeci u iznosu 2.663.000,00 kn, uskrsnice i božićnice za umirovljenike i socijalno ugrožene osobe u iznosu 2.190.550,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza članovima socijalno ugroženih obitelji u iznosu 498.934,00 kn, sufinanciranje toplog obroka u osnovnim školama za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 433.372,00 kn, stipendije učenicima i studentima u iznosu 358.600,00 kn i druge naknade u iznosu 203.755,00 kn. Isplaćene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi i u skladu s Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi te odluka i rješenja gradonačelnika.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 48.015.460,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 24.921.271,00 kn, tekuće donacije u iznosu 21.598.659,00 kn, prijenose sredstava Europske unije subjektima izvan općeg proračuna u iznosu 816.948,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 678.582,00 kn (za energetske obnove zgrada fizičkih osoba, obnovu i uređenje vjerskih objekata, opremanje i uređenje sportskih objekata i drugo).

Kapitalne pomoći se odnose na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada. Pomoći su dane za otplatu kredita iz ranijih godina u iznosu 22.151.962,00 kn, nabavu autobusa i komunalnih vozila u iznosu 2.180.607,00 kn, pokriće troškova ishođenja kredita u iznosu 290.702,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 200.000,00 kn te uređenje otvorenog kupališta i streljane u iznosu 98.000,00 kn.

Tekuće donacije ostvarene u iznosu 21.598.659,00 kn se odnose na donacije za realizaciju javnih potreba u sportu u iznosu 13.517.486,00 kn (za poticanje i promicanje sporta, sport djece i mladeži, sustav sportskih priprema i natjecanja, djelovanje sportskih udruga – klubova, sportske aktivnosti osoba s invaliditetom, sportske zajednice i saveze, zajedničke programe, gospodarenje i korištenje sportskih objekata), humanitarnim i drugim organizacijama i udrugama za ostvarivanje javnih potreba u socijalnoj skrbi u iznosu 2.261.000,00 kn, gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 1.700.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 1.446.520,00 kn, donacije za realizaciju javnih potreba u tehničkoj kulturi u iznosu 420.000,00 kn (centru tehničke kulture, udrugama tehničke kulture) i kulturi u iznosu 389.500,00 kn (za zaštitu i očuvanje kulturne baštine, izložbenu i likovnu djelatnost, knjižnu i nakladničku djelatnost, glazbenu i glazbeno-scensku djelatnost, tradicijsku kulturu i kulturno umjetnički amaterizam, urbanu kulturu, kulturu mladih i novomedijsku kulturu i druge programe u kulturi) te ostale donacije u iznosu 1.864.153,00 kn. Sredstva su uz javni poziv dodijeljena udrugama na temelju programa javnih potreba te planiranim sredstvima u proračuna.

Sredstva doznačena gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 1.700.000,00 kn se odnose na donacije za 2015. u iznosu 1.500.000,00 kn i na plaćenu obvezu za manje uplaćena sredstva iz ranijih godina u iznosu 200.000,00 kn, u skladu sa zaključenim sporazumom iz svibnja 2014. Prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za rad i djelovanje službe traženja te javne ovlasti i redovne djelatnosti u visini 0,7 % prihoda poslovanja ostvarenih u prethodnoj godini. Grad je u 2015. trebao doznačiti gradskom društvu Crvenog križa 1.600.820,00 kn, a doznačio je 1.500.000,00 kn, što je za 100.820,00 kn manje od propisanog. Proračunom za 2016. planirano je pokriće manje doznačenih sredstava u 2015. Gradsko društvo Crvenog križa dostavlja Gradu financijski plan, program rada i izvješća o utrošku sredstava.

Prijenosi sredstava iz Europske unije subjektima izvan općeg proračuna ostvareni u iznosu 816.948,00 kn se odnose na prijenose sredstava partnerima na projektu Mlinarev put-Izgradnja vodenice na rijeci Dravi u iznosu 763.948,00 kn i na projektu Conurbant-Inteligentna energija u Europi u iznosu 53.000,00 kn. U rujnu 2013. Grad je zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava kao vodeći partner na projektu Mlinarev put-Izgradnja vodenice na rijeci Dravi, s upravljačkim tijelom zaduženim za provedbu projekta. Vrijednost projekta ugovorena je u iznosu 416.398,00 EUR, od čega Grad financira 133.192,50 EUR (15,0 % iz vlastitih sredstava, a 85,0 % iz sredstava IPA Programa prekogranične suradnje Hrvatska-Mađarska). U 2015. upravljačko tijelo je doznačilo Gradu 178.480,23 EUR, a Grad je doznačio ostalim partnerima 763.948,00 kn. Projekt je trajao do 15. svibnja 2015. Grad je tijekom 2015. dostavljao dokumentaciju o utrošku sredstava Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije, koje je obavljalo kontrolu utroška sredstava.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na sanaciju paviljona gradski vrt u iznosu 5.468.972,00 kn, sanaciju odlagališta Filipovica u iznosu 5.301.758,00 kn, izgradnju poslovne i komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni Nemetin u iznosu 4.967.547,00 kn, građevinsko-prometno uređenje ulice u Višnjevcu u iznosu 3.915.870,00 kn, izgradnju javnih prometnih površina u sveučilišnom kampusu u iznosu 3.875.960,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, pješačkih i biciklističkih površina u iznosu 2.563.772,00 kn, kupnju stambenih objekata za socijalne skupine građana u iznosu 2.198.947,00 kn, zacjevljenje kanala Crni fok u iznosu 1.364.265,00 kn, izgradnju vodenice na rijeci Dravi u iznosu 1.229.089,00 kn, izgradnju javnih prometnih površina i parkirališta u iznosu 1.102.962,00 kn te nabavu i ugradnju robe za izgradnju i sanaciju javne rasvjete u iznosu 1.102.777,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 12.388.622,00 kn se odnose se otplatu glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija iz ranijih godina u iznosu 7.388.622,00 kn i otplatu glavnice za izdane obveznice iz 2007. u iznosu 5.000.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 9.474.427,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 40.500.009,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2014. u iznosu 1.509.215,00 kn i manjak iz prethodnih godina 42.009.224,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 31.025.582,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna za 2016. planirano je pokriće dijela prenesenog manjka u iznosu 10.000.000,00 kn, a pokriće preostalog dijela prema Odluci o donošenju godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada za 2015., u narednim proračunskim razdobljima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.039.682.187,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.422.556.864,00	2.395.608.973,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	457.706.161,00	472.793.278,00	103,3
1.2.	Građevinski objekti	1.937.162.892,00	1.880.289.145,00	97,1
1.3.	Postrojenja i oprema	1.650.162,00	1.389.530,00	84,2
1.4.	Prijevozna sredstva	1.744.048,00	613.193,00	35,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.748.564,00	25.798.215,00	240,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	13.545.037,00	14.725.612,00	108,7
2.	Financijska imovina	649.196.357,00	644.073.214,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	10.933.656,00	16.465.282,00	150,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.020.207,00	2.806.926,00	275,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	44.156.231,00	39.980.216,00	90,5
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	524.975.481,00	526.697.961,00	100,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	58.097.054,00	49.152.621,00	84,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.139.545,00	6.241.572,00	87,4
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.874.183,00	2.728.636,00	94,9
Ukupno imovina		3.071.753.221,00	3.039.682.187,00	99,0
3.	Obveze	161.518.041,00	162.948.333,00	100,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	43.561.400,00	37.634.393,00	86,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.494.941,00	11.623.189,00	155,1
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	15.000.000,00	10.000.000,00	66,7
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	90.330.299,00	98.560.470,00	109,1
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	5.131.401,00	5.130.281,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	2.910.235.180,00	2.876.733.854,00	98,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.071.753.221,00	3.039.682.187,00	99,0
Izvanbilančni zapisi		221.386.200,00	195.930.080,00	88,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta, nogostupa, parkirališta, tramvajske pruge i drugih prometnih objekata u iznosu 805.153.078,00 kn, zgrada (uredski i stambeni objekti, osnovne škole, vrtići, kazališta, umirovljenički domovi i druge zgrade) u iznosu 567.868.776,00 kn, sportskih objekata u iznosu 347.292.721,00 kn i drugih objekata (javna rasvjeta, plinovod, vodovod, kanalizacija, odlagališta otpada, spomenici, dječja igrališta, vodenica i drugo) u iznosu 159.974.570,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2015. u odnosu na stanje početkom godine je manja za 56.873.747,00 kn ili 2,9 %, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednost koji je veći od ulaganja u nefinancijsku imovinu. Vrijednost zemljišta je povećana za 15.087.117,00 kn ili 3,3 % zbog evidentiranja vrijednosti zemljišta stare škole, nabave zemljišta u 2015. i povećanja početne vrijednosti zemljišta nabavljenog u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost ulaganja u građevinske objekte, ceste, parkirališta i drugo u 2014. i 2015., koji nisu završeni ili nije pribavljena dokumentacija o stavljanju u upotrebu. Vrijednosno su najznačajnija ulaganja u paviljon gradski vrt u iznosu 5.468.972,00 kn i komunalnu infrastrukturu u industrijskoj zoni Nemetin u iznosu 5.274.764,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost projektne dokumentacije, licenci, planova, programa, studija i elaborata u iznosu 12.721.422,00 kn, dokumenata prostornog uređenja u iznosu 910.313,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 606.229,00 kn i umjetnička djela u iznosu 487.648,00 kn.

U skladu s odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), Gradsko vijeće je 27. lipnja 2016. donijelo odluku o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva za vodne usluge (javni isporučitelj vodne usluge) prijenosom komunalnih vodnih građevina u vrijednosti 1.421.639,00 kn.

Potraživanja iznose 97.258.229,00 kn i odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 39.980.216,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 49.152.621,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.241.572,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.883.820,00 kn. Dospjela su u iznosu 87.771.168,00 kn, a 9.487.061,00 kn nije dospjelo. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.) naplaćena su u iznosu 8.540.507,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 39.980.216,00 kn se odnose na zajmove trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu, po protestiranim jamstvima u ranijim godinama u iznosu 39.095.026,00 kn, zajmove za kreditiranje malog poduzetništva te žena i mladih u iznosu 796.788,00 kn i jamčevinu za operativni najam vozila u iznosu 88.402,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 17.798.384,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 16.060.573,00 kn, najam stanova u iznosu 4.214.386,00 kn i gradske poreze u iznosu 4.149.576,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 44.102.858,00 kn, a 5.049.763,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.) naplaćena su u iznosu 6.352.481,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 5.794.108,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 415.968,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 31.496,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 3.704.669,00 kn, a 2.536.903,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.) su naplaćena u iznosu 664.713,00 kn.

Obveze iznose 162.948.333,00 kn i odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 98.560.470,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 37.634.393,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.623.189,00 kn, obveze za vrijednosne papire u iznosu 10.000.000,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 5.130.281,00 kn. Dospjele su u iznosu 2.913.604,00 kn, a 160.034.729,00 kn nije dospjelo. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.), plaćene su u iznosu 51.679.847,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 98.560.470,00 kn se odnose na obveze prema poslovnim bankama za pet dugoročnih kredita za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 88.490.328,00 kn, kratkoročnog kredita iz 2015. u iznosu 10.022.500 kn i financijskog najma vozila u iznosu 47.642,00 kn. U 2015. Grad se, na temelju odluke Gradskog vijeća, zadužio kod poslovne banke za povrat više uplaćenih sredstava pomoći iz Državnog proračuna za područja posebne državne skrbi. Kredit je vraćen u ugovorenom roku.

Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 49.257.582,00 kn, od čega se 2.913.604,00 kn odnosi na dospjele, a 46.343.978,00 kn na obveze koje nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2015. manje su za 1.798.759,00 kn ili 3,5 %. Vrijednosno su značajnije obveze za ostale rashode u iznosu 17.215.805,00 kn (obveze za povrat više uplaćenih sredstava za područja posebne državne skrbi, depozite zakupoprimaca poslovnih prostora, Hrvatskim vodama za naplaćenu naknadu za uređenje voda i drugo) i za materijalne rashode u iznosu 14.421.500,00 kn (za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, energiju i drugo). Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.), plaćene su u iznosu 35.651.407,00 kn.

Obveze za vrijednosne papire u iznosu 10.000.000,00 kn se odnose na izdane municipalne obveznice u 2007., s rokom dospjeća do 2017., za financiranje rekonstrukcije dva gradska trga. U 2015. je plaćena glavnica u iznosu 5.000.000,00 kn i dospjele kamate u iznosu 825.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 195.930.080,00 kn se odnose na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada i predškolskoj ustanovi u iznosu 191.069.212,00 kn, dane suglasnosti trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada i predškolskoj ustanovi za zaduživanje u iznosu 4.725.042,00 kn i ugovor o pravu služnosti na nekretnini u iznosu 135.826,00 kn. U 2015. Grad je, na temelju odluke Gradskog vijeća, dao jamstvo na iznos 26.669.456,00 kn trgovačkom društvu u suvlasništvu za zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 29.665.980,00 kn, za sufinanciranje projekta poboljšanja vodne infrastrukture, financiranog iz Kohezijskog fonda Europske unije. U 2015. je realizirano kreditnih sredstava u iznosu 6.700.420,00 kn, od čega se na jamstvo Grada odnosi 5.748.340,00 kn.

Prema evidenciji o sudskim sporovima, Grad sudjeluje kao tuženik u postupcima u vrijednosti 57.149.141,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

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 unutarnjih 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., 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. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje u dijelu iskazivanja imovine bez vrijednosti i ustrojavanje riznice, poduzimanje mjera naplate prihoda i namjensko korištenje prihoda, ispunjavanje novčanih obveza u rokovima, evidentiranje objekata komunalne infrastrukture na grobljima u poslovnim knjigama te uređenje imovinskopravnih odnosa za izgrađene sportske objekte.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je dostavio očitovanje s planom provedbe naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za provedbu planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno i koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine su koncem godine iskazana u iznosu 55.394.193,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 17.798.384,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 16.060.573,00 kn, od prodaje stanova u iznosu 5.794.108,00 kn, najam stanova u iznosu 4.214.386,00 kn i gradske poreze u iznosu 4.149.576,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 55.394.193,00 kn, a 7.586.666,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.), naplaćena su u iznosu 7.017.194,00 kn. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije za naplatu prihoda su poduzimane raspoložive mjere naplate
- potraživanja za jamčevne pologe su koncem 2013. bila iskazana u iznosu 65.457.182,00 kn, a odnose na plaćene obveze po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u suvlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba. U cilju naplate potraživanja od glavnih dužnika, tijekom 2014. i 2015. jedno trgovačko društvo je izvršilo povrat sredstava u visini plaćenih jamstava u iznosu 13.269.203,00 kn, a u drugom društvu su potraživanja u iznosu 13.129.984,00 kn pretvorena u temeljni kapital i rezerve.

U skladu s izmjenama Računskog plana, nenaplaćena potraživanja od dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba su u siječnju 2015. iskazana na potraživanjima za dane zajmove.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u poslovnim knjigama groblja su bila evidentirana bez vrijednost. U skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, Grad je u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2016.) groblja iskazao u vrijednosti 1,00 kn. Prema planu provedbe preporuka u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama, Grad kontinuirano provodi aktivnosti na procjeni i evidentiranju imovine za koju se utvrdi postojanje vlasništva te je planirao rok provedbe do konca ožujka 2017.
- u cilju ustrojavanja riznice, Grad je u 2015. poduzeo radnje za prikupljanje podataka o informatičkim rješenjima kojima raspolažu proračunski korisnici, procjenu stanja te ponudu informatičke tvrtke za implementaciju programskog sustava kod proračunskih korisnika koje koristi Grad. Proračunski korisnici svoje zahtjeve za isplatu sredstava iz proračuna i dokumentaciju dostavljaju putem mrežne aplikacije povezane sa sustavom Grada. Prema obrazloženju, planirano je u 2017. u sustav riznice uključiti tri proračunska korisnika
- Grad nije tijekom 2013. u potpunosti ispunjavao svoje novčane obveze u ugovorenim rokovima odnosno pojedini računi dobavljača nisu plaćeni. Koncem 2013. dospjele obveze su iznosile 7.087.591,00 kn, od čega se 5.491.249,00 kn odnosi na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 360 dana, a 1.596.324,00 kn na obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana. Dospjele obveze koncem 2015. iznose 2.913.604,00 kn i manje su za 4.173.987,00 kn u odnosu na stanje koncem 2013. Vrijednosno su značajnije obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana, odnosno obveze nastale od 2009. do 2014. Obveza prema državnom proračunu za kupovinu vatrogasnog vozila iz 2009. u iznosu 1.566.108,00 kn nije podmirena zbog nastanka apsolutne zastare. Obveze iz 2013., prema Javnoj ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada istočne Slavonije u iznosu 1.084.232,00 kn nije podmirena jer se vodi sudski postupak, a za nadoknadu rashoda za zaposlene u iznosu 33.200,00 kn u tijeku je ispitivanje valjanosti obveze
- namjenska sredstva iz ranijih godina u iznosu 68.670.795,00 kn (sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 31.415.082,00 kn, spomeničke rente u iznosu 18.868.737,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 16.804.858,00 kn i naknada za parkirališna i garažna mjesta u iznosu 1.582.118,00 kn) nisu utrošena za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Revizijom iz prethodnih godina je naloženo poduzimanje 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. Revizijom za 2015. je utvrđeno da su prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni u iznosu 136.497.125,00 kn.

Za propisane namjene je utrošeno 130.460.781,00 kn, a 6.036.344,00 kn (1.798.245,00 kn prihoda od prodaje stanova, 1.422.532,00 kn komunalne naknade, 896.868,00 kn naknada za koncesije, 646.356,00 kn komunalnog doprinosa, 514.952,00 kn od prodaje građevinskog zemljišta, 291.674,00 kn od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta te 465.717,00 kn drugih prihoda) nije utrošeno i na koncu 2015. se nalazilo na žiro računu. Dio namjenskih sredstava spomeničke rente iz ranijih godina u iznosu 2.382.721,00 kn Grad je utrošio u realizaciji projekta paviljon gradski vrt. Grad nije u 2015. osigurao izvore sredstava iz kojih će se namiriti sredstava komunalnog doprinosa u iznosu 14.522.074,00 kn, radi vlastitog ulaganja u izgradnju nastavno sportske dvorane i izgradnju dvorane obrtničke škole, za koju je Grad preuzeo obvezu plaćanja.

Prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2015., 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. Grad je proračunom za 2016. i projekcijama za sljedeće dvije godine, počeo planirati sredstva za utrošak ranije utrošenih prihoda koji imaju propisanu namjenu. Prema planu provedbe naloga i preporuka, Grad je s obzirom na visinu iznosa utrošenih namjenskih sredstava, planirao rok provedbe od pet do deset godina. U svrhu provedbe naloga odnosno utroška ovih sredstava potrebno je utvrditi projekte, odnosno programe koji će se financirati iz tih sredstava, vrijednost investicija te utvrditi dinamiku odnosno rokove realizacije projekata

- revizijom iz prethodnih godina je utvrđeno da se trgovačkom društvu za održavanje i upravljanje grobljima prenose sredstva za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture na grobljima, koja se evidentira u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Prema propisima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze te je naloženo evidentirati objekte komunalne infrastrukture na grobljima u poslovnim knjigama Grada. Vrijednost sagrađenih objekata komunalne infrastrukture na grobljima financiranih od 2005. do konca 2014. iznosi 11.964.382,00 kn. Revizijom za 2015. je utvrđeno da su u poslovnim knjigama Grada u 2015. evidentirani objekti u vrijednosti 639.201,00 kn te početkom 2016. u vrijednosti 1.255.687,00 kn
- revizijom iz prethodnih godina je utvrđeno da se trgovačkom društvu za održavanje sportskih objekata i terena prenose sredstva za izgradnju, uređenje i sanaciju sportskih objekata te nabavu opreme za sportske objekte. Od 2007. do konca 2015. prenesena sredstva iznose 26.123.369,00 kn. S obzirom da se radi o sportskim objektima koji su financirani proračunskim sredstvima, predloženo je za izgrađene sportske objekte urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Gradonačelnik Grada je u veljači 2016. zadužio unutarnju reviziju da pokrene postupak usklađivanja evidencija Grada i trgovačkog društva za upravljanje i održavanje sportskih objekata i terena, u vezi prijenosa sredstava iz proračuna za ulaganja u sportske objekte, koji su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva kao ulaganje u tuđu imovinu. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.), prema obrazloženju unutarnje revizije, pokrenuta je revizija procesa uspostave i vođenja evidencije o nefinancijskoj imovine Grada, kojom će se uključiti i imovina evidentirana u trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje sportskih objekata i terena.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je već ranije prihvatio naloge i preporuke u vezi otklanjanja nepravilnosti i propusta utvrđenih revizijom za 2013. i kontinuirano poduzima radnje na otklanjanju istih. U vezi radnji za prijenos imovine između Grada i trgovačkih društava, koje su složene pravne, imovinske i porezne prirode te povrat nenamjenski utrošenih sredstava iz ranijih godina u uvjetima kontinuiranog smanjenja općih prihoda jedinica lokalne samouprave, Grad navodi da iste planira poduzeti kroz više proračunskih godina.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 107 784 stanovnika. Četiri naselja pripadaju prvoj skupini područja posebne državne skrbi (10,0 % područja Grada). Grad je sjedište Osječko-baranjske županije i ima status velikog grada. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni ured gradonačelnika, ured Grada, unutarnja revizija i sedam upravnih odjela. Koncem 2015. Grad je imao 255 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Vrkić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 364.547.999,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 355.073.572,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 9.474.427,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 40.500.009,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 31.025.582,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 211.739.404,00 kn ili 58,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 53.267.820,00 kn ili 14,6 % i pomoći u iznosu 45.213.110,00 kn ili 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 136.497.125,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 37,4 %. Potraživanja koncem 2015. iznose 97.258.229,00 kn i manja su za 13.114.374,00 kn ili 11,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su u iznosu 87.771.168,00 kn, a 9.487.061,00 kn nije dospjelo. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2015. iznose 49.257.582,00 kn i manje su za 1.798.759,00 kn ili 3,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 2.913.604,00 kn, a 46.343.978,00 kn nije dospjelo. Stanje danih zajmova koncem 2015. iznosi 39.980.216,00 kn, a odnosi se na zajmove trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu, po protestiranim jamstvima u ranijim godinama u iznosu 39.095.026,00 kn, zajmove za kreditiranje malog poduzetništva te žena i mladih u iznosu 796.788,00 kn i jamčevinu za operativni najam vozila u iznosu 88.402,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2015. iznosi 98.560.470,00 kn, a odnosi se na obveze prema poslovnim bankama za pet dugoročnih kredita za financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina u iznosu 88.490.328,00 kn, kratkoročni kredit iz 2015. u iznosu 10.022.500,00 kn i financijski najam vozila u iznosu 47.642,00 kn.

Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 191.069.212,00 kn i odnosi se na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada i predškolskoj ustanovi. Obveze za vrijednosne papire u iznosu 10.000.000,00 kn se odnose na izdane municipalne obveznice u 2007., s rokom dospeljeća do 2017., za financiranje izgradnje dva gradska trga. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, školstvo, predškolski odgoj, sport, kulturu, tehničku kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelovanja te za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 75.830.548,00 kn ili 21,4 %, materijalni rashodi u iznosu 74.319.005,00 kn ili 20,9 %, ostali rashodi u iznosu 48.015.460,00 kn ili 13,5 % i subvencije u iznosu 42.434.698,00 kn ili 12,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Uspostavljena je jedinica za unutarnju reviziju sa dva unutarnja revizora. Donesen je godišnji plan za 2015., kojim su planirane četiri revizije. Tijekom 2015. obavljene su planirane revizije, sastavljena su izvješća i prate se dane preporuke. Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 62.282.899,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2015., nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 67.340.464,00 kn (zajedno s bagatelnom nabavom) s porezom na dodanu vrijednost. Za Grad, trgovačka društva u suvlasništvu Grada i dječji vrtić provedena je objedinjena nabava za sredstva za čišćenje, papir i poštanske usluge u vrijednosti 2.431.596,00 kn ili 3,6 % vrijednosti ukupne nabave. Grad vodi registar ugovora i zaključenih okvirnih sporazuma. Prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2013. je postupljeno ili su u postupku izvršenja, a revizijom za 2015. nisu utvrđene druge nepravilnosti i propusti koje bi značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.