



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VUKOVAR

Vinkovci, srpanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/16-02/25
URBROJ: 613-18-16-6

Vinkovci, 5. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VUKOVARA 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 Vukovara (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 29. veljače do 5. srpnja 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 Vukovarsko-srijemske županije. Grad je sjedište Vukovarsko-srijemske županije. U skladu s Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Grad je razvrstan u II. skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 27 683 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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), gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je sedam upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju. Koncem 2014. Grad je imao 62 zaposlenika, tijekom 2015. je zaposleno 15 zaposlenika, za tri zaposlenika je prestao radni odnos, te je koncem 2015. Grad imao 74 zaposlenika (70 u upravnim odjelima Grada te gradonačelnik i tri zamjenika gradonačelnika koji dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno). U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa koncem 2015. bilo je 15 osoba.

Grad financira pet proračunskih korisnika (muzej, knjižnica, javna ustanova u kulturi te dva dječja vrtića) u kojima je koncem godine bio 151 zaposlenik. Također, iz decentraliziranih sredstava se financiraju rashodi javne vatrogasne postrojbe, koja je koncem 2015. imala 43 zaposlenika.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava.

Gradsko vijeće ima 21 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Penava.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 175.248.610,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 203.400.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 28.151.390,00 kn.

U lipnju 2015. su donesene izmjene i dopune proračuna, prema kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 182.048.610,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 210.200.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 28.151.390,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna su planirani veći prihodi i primici za 6.800.000,00 kn ili 3,9 % te rashodi i izdaci za 6.800.000,00 kn ili 3,3 %.

Uz proračun i izmjene proračuna doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama za 2016. su planirani prihodi i primici u iznosu 187.522.555,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 217.375.923,00 kn, koliko su planirani i za 2017.

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2015. do 2017. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po kapitalnim programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Spomenutim Planom za 2015. vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju i rekonstrukciju poslovnih objekata, sufinanciranje izgradnje vodnih objekata, izgradnju i uređenje centra grada, izgradnju javne rasvjete, trgova, vatrogasnih pristupnih putova te sportskih objekata i dječjih igrališta u iznosu 39.097.800,00 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 111.007.685,00 kn, što je za 21.125.184,00 kn ili 16,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2015. ostvareni za 71.040.925,00 kn ili 39,0 % manje od planiranih. Financijski izvještaji sadrže prihode i rashode Grada, te rashode proračunskih korisnika, financiranih iz gradskog proračuna. Proračunski korisnici su u 2015. ostvarili 631.589,00 kn vlastitih prihoda. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2015., proračunski korisnici nisu obvezni vlastite prihode uplaćivati u proračun Grada, nego o njihovom korištenju izvješćuju Grad putem financijskih izvještaja i izvještaja o radu.

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	37.558.308,00	26.284.329,00	70,0
2.	Pomoći	60.721.636,00	46.591.052,00	76,7
3.	Prihodi od imovine	2.786.038,00	2.896.764,00	104,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.113.775,00	12.595.492,00	138,2
5.	Prihodi od donacija i pruženih usluga	575.525,00	866.215,00	150,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	407.923,00	466.962,00	114,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.895.957,00	21.187.682,00	101,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	73.707,00	119.189,00	161,7
	Ukupno	132.132.869,00	111.007.685,00	84,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 46.591.052,00 kn ili 42,0 %, prihodi od poreza u iznosu 26.284.329,00 kn ili 23,7 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.187.682,00 kn ili 19,1 %. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, donacija i pruženih usluga, kazne, upravne mjere i ostali prihodi) te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 16.944.622,00 kn ili 15,2 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 3.481.717,00 kn ili 38,2 % (jer su ostvareni veći prihodi od komunalnog doprinos), dok su znatno manje ostvareni prihodi od pomoći za 14.130.584,00 kn ili 23,3 % te prihodi od poreza za 11.273.979,00 kn ili 30,0 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (javna vatrogasna postrojba), pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, spomeničku rentu, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova i stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa, donacije, prodano neizgrađeno građevinsko zemljište i stanove. Ostvareni su u iznosu 63.284.332,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 57,0 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 26.284.329,00 kn su sadržani porez na dohodak u iznosu 24.409.612,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.138.909,00 kn i gradski porezi (porez na kuće za odmor, korištenje javnih površina, potrošnju i tvrtku) u iznosu 735.808,00 kn. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 46.591.052,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 37.759.921,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 8.831.131,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna u iznosu 26.785.227,00 kn na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. (Narodne novine 148/14 i 103A/15) s osnove povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi i poreza na dobit jedinicama koje imaju status potpomognutog područja, te u iznosu 5.278.146,00 kn za decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba). Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su primljene od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 6.799.180,00 kn (za izradu projektne dokumentacije, izgradnju spomen obilježja, gradnju turističkog broda, rekonstrukciju i sanaciju objekata, uređenje interijera, sufinanciranje provedbe energetske pregleda i energetske certificiranja zgrada te energetske pregleda javne rasvjete, programa povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća i učešća Grada u projektu Europske unije) te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.767.707,00 kn (za sufinanciranje nabave komunalne opreme, programa povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća, programa korištenja obnovljivih izvora energije u kućanstvima, projekta energetske učinkovitosti Modernizacija javne rasvjete, provedbe energetske pregleda i energetske certificiranja zgrada, te energetske pregleda javne rasvjete).

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 2.896.764,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (javnih površina, poslovnih prostora, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova u iznosu 1.389.560,00 kn, financijske imovine (kamate) u iznosu 1.004.986,00 kn, naknada za koncesije (za prijevoz putnika u javnom prijevozu, opskrbu prirodnim plinom, distribuciju toplinske energije i osnivanje podunavske slobodne zone) u iznosu 278.916,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 205.761,00 kn te spomeničke rente u iznosu 17.541,00 kn. Postupci, uvjeti i način raspolaganja nekretninama su određeni Odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada.

Od prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvarenih u iznosu 12.595.492,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 6.174.656,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 3.549.900,00 kn.

Prihodi od donacija i pruženih usluga ostvareni u iznosu 866.215,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 437.500,00 kn (za stipendiranje studenata, realizaciju projekta Besplatno klizalište za djecu Vukovara i projekta Biciklistička stajališta, financiranje rada pučke kuhinje), kapitalne donacije u iznosu 281.589,00 kn (oprema za dječje igralište, namještaj i oprema za poslovnu zgradu) i prihode od pruženih usluga u iznosu 147.126,00 kn (usluga naplate naknade za uređenje voda).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda su ostvareni u iznosu 466.962,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na primljena sredstava za ogrjev korisnika socijalnog programa u iznosu 218.370,00 kn i kazne za nedopušteno parkiranje u iznosu 123.300,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 21.187.682,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu države i Grada u iznosu 18.697.520,00 kn, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.005.008,00 kn, prodaje prijevoznih sredstava (automobili i skuter) u iznosu 188.947,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 156.710,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 116.944,00 kn i građevinskih objekata (garaže) u iznosu 22.553,00 kn. Za 2015. Grad je donio program utroška sredstava od prodaje stanova u vlasništvu države, na koji je pribavljena suglasnost Državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje te program utroška sredstava od prodaje, zakupa i dugogodišnjih zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 119.189,00 kn, a odnose se na naplaćena potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada (povrat sredstava koja je Grad u prethodnoj godini platio banci za otplatu kredita, umjesto trgovačkog društva) u iznosu 65.180,00 kn i povrat sredstva po kreditima iz Programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina u iznosu 54.009,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 124.479.132,00 kn, što je za 28.051.440,00 kn ili 29,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni za 85.720.868,00 kn ili 40,8 % manje od planiranih.

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	10.706.472,00	12.386.227,00	115,7
2.	Materijalni rashodi	28.709.475,00	41.513.137,00	144,6
3.	Financijski rashodi	436.935,00	185.149,00	42,4
4.	Subvencije	3.470.256,00	4.881.604,00	140,7
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	21.915.865,00	21.515.026,00	98,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.605.671,00	4.648.624,00	70,4
7.	Ostali rashodi	15.944.118,00	18.860.455,00	118,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.843.140,00	20.390.108,00	260,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	795.760,00	98.802,00	12,4
	Ukupno	96.427.692,00	124.479.132,00	129,1
	Višak prihoda i primitaka	35.705.177,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	13.471.447,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 41.513.137,00 kn ili 33,3 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 21.515.026,00 kn ili 17,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.390.108,00 kn ili 16,4 %, ostali rashodi u iznosu 18.860.455,00 kn ili 15,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 12.386.227,00 kn ili 10,0 % u ukupnim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 9.814.179,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni materijalni rashodi za 12.803.662,00 kn ili 44,6 % zbog povećanih rashoda za investicijsko i tekuće održavanje objekata te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 12.546.968,00 kn ili 160,0 % zbog povećanih ulaganja u nefinancijsku imovinu. Najvećim dijelom, radi se o korištenju sredstava od prodaje stanova u vlasništvu države prema programu utroška tih sredstava za 2015. Sredstva su utrošena za izgradnju i obnovu komunalne infrastrukture.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 124.479.132,00 kn, na rashode i izdatke upravnih odjela Grada se odnosi 102.964.106,00 kn ili 82,7 % te na rashode (korisnika) pomoći unutar općeg proračuna 21.515.026,00 kn ili 17,3 %. Pomoći unutar općeg proračuna odnose se rashode za javnu vatrogasnu postrojbu (financiranje decentraliziranih funkcija) i pet proračunskih korisnika (za zaposlene, materijalne i financijske rashode te rashode za nabavu namještaja, opreme, knjiga, računalnih programa, muzejske građe). Proračunski korisnici sastavili su i dostavili Gradu na usvajanje financijski plan i program rada. Grad je donio odluke o usvajanju financijskih planova i programa rada te planirao sredstva u proračunu za 2015.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 12.386.227,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.679.755,00 kn ili 15,7 % zbog povećanja broja zaposlenika. Odnose se na bruto plaće zaposlenih i doprinose na plaće u iznosu 12.277.385,00 kn (od čega se na zaposlene u javnim radovima prema Programu pomoć u kući starijim osobama i Uređenje, revitalizacija i privođenje namjeni javnih površina odnosi 909.699,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 108.842,00 kn (otpremnine u iznosu 43.674,00 kn, dodatak za uspješnost na radu u iznosu 35.768,00 kn, dar djeci u iznosu 16.400,00 kn i nagrade u iznosu 13.000,00 kn).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 41.513.137,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji rashodi odnose na rashode za usluge u iznosu 31.965.842,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, telefona, pošte i prijevoza, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, te računalne usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 2.499.991,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 2.236.615,00 kn, rashode obilježavanja Dana Grada i Dana sjećanja na žrtvu Vukovara 1991. u iznosu 1.203.080,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 205.975,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 204.016,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 4.881.604,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1.411.348,00 kn ili 40,7 %. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na subvencije trgovačkim društvima za sufinanciranje troškova prijevoza (osoba starijih od 65 godina u javnom prijevozu, mjesečne studentske i učeničke karte za autobusni prijevoz) u iznosu 3.766.432,00 kn, te trgovačkim društvima za poticanje razvoja poduzetništva u iznosu 1.064.828,00 kn. Trgovačkim društvima, koji su obavljali prijevoz putnika sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora i odluka Grada. Subvencije trgovačkim društvima za poticanje razvoja poduzetništva odnose se na bespovratne potpore poduzetnicima prema Programu mjera poticanja razvoja poduzetništva na području Grada Vukovara za 2015. Nakon provedenih javnih natječaja, donesene su odluke o dodjeli bespovratne potpore, a s korisnicima potpora su zaključeni ugovori.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 4.648.624,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.957.047,00 kn ili 29,6 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na prava iz socijalne skrbi u iznosu 3.215.128,00 kn, te stipendije i školarine u iznosu 1.185.300,00 kn. Ostvareni su na temelju socijalnog programa, odluka i zaključaka.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 18.860.455,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.916.337,00 kn ili 18,3 %. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 13.973.584,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 3.439.181,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.317.194,00 kn i naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 130.496,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su za poticanje i promicanje sporta u iznosu 5.715.579,00 kn, za sufinanciranje sanacije više stambenih zgrada (sredstva doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Grada) u iznosu 3.385.787,00 kn, udrugama građana u iznosu 1.576.846,00 kn i političkim strankama za redovno godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14) i Odluci o rasporedu sredstva za redovito godišnje financiranje u iznosu 250.800,00 kn. Za 2015. doneseni su programi javnih potreba u području kulture i sporta, a na temelju provedenih natječajâ. O korištenju proračunskih sredstava korisnici su dostavili izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 20.390.108,00 kn, a odnose se na nabavu i izgradnju građevinskih objekata u iznosu 15.841.545,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za radove rekonstrukcije i prenamjene objekta u poduzetnički inkubator u iznosu 8.621.829,00 kn, rekonstrukcije zgrade Državnog arhiva u iznosu 2.087.612,00 kn, uređenje prostora oko zgrade Vuka u Vukovaru u iznosu 1.248.965,00 kn), nabavu opreme u iznosu 1.986.204,00 kn, izradu planova i projekata u iznosu 1.818.312,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 487.870,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 195.695,00 kn i nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 60.482,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 13.471.447,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2014. iznosi 35.440.261,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2014. odnosi 35.705.177,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina 264.916,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.968.814,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 653.802.249,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	483.311.864,00	487.635.576,00	100,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	190.801.826,00	190.545.141,00	99,9
1.2.	Građevinski objekti	258.228.001,00	253.180.584,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	2.022.216,00	3.261.185,00	161,3
1.4.	Prijevozna sredstva	5.145.476,00	3.887.337,00	75,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.555.565,00	19.360.749,00	167,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	15.558.780,00	17.400.580,00	111,8
2.	Financijska imovina	177.631.319,00	166.166.673,00	93,5
2.1.	Novčana sredstva	39.071.981,00	28.650.865,00	73,3
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	1.165.444,00	1.238.891,00	106,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	610.095,00	490.905,00	80,5
2.4.	Udjeli u glavnici	111.775.076,00	111.775.076,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.664.033,00	12.057.826,00	95,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	12.217.951,00	11.834.726,00	96,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	126.739,00	118.384,00	93,4
Ukupno imovina		660.943.183,00	653.802.249,00	98,9
3.	Obveze	7.051.869,00	10.094.397,00	143,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.408.797,00	5.376.175,00	121,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	496.162,00	2.813.809,00	567,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.695.440,00	1.596.638,00	94,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	451.470,00	307.775,00	68,2
4.	Vlastiti izvori	653.891.314,00	643.707.852,00	98,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		660.943.183,00	653.802.249,00	98,9
Izvanbilančni zapisi		18.303.039,00	18.142.356,00	99,1

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 253.180.584,00 kn, a odnosi se na stambene objekte u iznosu 12.519.116,00 kn, poslovne objekte (upravne i poslovne zgrade, muzej, domovi kulture, restoran-odmaralište, sportska dvorana, poslovni prostori) u iznosu 92.390.807,00 kn, ceste i mostove u iznosu 64.903.604,00 kn te druge građevinske objekte (javne površine i infrastrukturni objekti, sportski i rekreacijski tereni te javna rasvjeta) u iznosu 83.367.057,00 kn.

Koncem 2015. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 19.360.749,00 kn i u odnosu na početak godine je veća za 7.805.184,00 kn ili 67,5 %. Odnosi se na rekonstrukciju cesta u iznosu 9.225.848,00 kn, rekonstrukciju građevinskih objekata (zgrada Državnog arhiva i poslovno-inovacijskog centra u iznosu 6.889.436,00 kn, izgradnju turističkog broda (investicija započeta u ranijim godinama, rok završetka je u 2016.) u iznosu 2.767.592,00 kn, izgradnju parkirališta u iznosu 459.123,00 kn te izradu projektne dokumentacije u iznosu 18.750,00 kn. Do svibnja 2016. u uporabu je stavljena imovina u vrijednosti 10.630.209,00 kn ili 54,9 % vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi.

Koncem 2015. novčana sredstva su iskazana u iznosu 28.650.865,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 10.421.116,00 kn ili 26,7 %. Na smanjenje novčanih sredstava značajnije je utjecalo podmirenje obveza za nabavljenu nefinancijsku imovinu.

Koncem 2015. udjeli u glavnici iznose 111.775.076,00 kn, a odnose se na udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava i ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada.

Potraživanja su iskazana u iznosu 25.622.348,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.035.175,00 kn ili 3,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.057.826,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.834.726,00 kn, druga potraživanja (od povrata stipendija, od naknade za uporabu javnih cesta, za nadoknadu bolovanja i drugo) u iznosu 1.238.891,00 kn i za dane zajmove u iznosu 490.905,00 kn (sredstva pozajmljena ranijih godina na temelju programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih). Dospjela potraživanja iznose 15.179.462,00 kn ili 59,2 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.696.047,00 kn i gradske poreze u iznosu 1.619.798,00 kn.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 10.094.397,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 3.042.528,00 kn ili 43,1 %. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 8.189.984,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 1.596.638,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 307.775,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2015. dospjelo je 6.934.680,00 kn ili 68,7 %. Do svibnja 2016. podmirene su obveze u iznosu 6.444.343,00 kn ili 63,8 % ukupnih obveza. Vrijednosno su značajnije kratkoročne obveze za materijalne rashode u iznosu 2.907.049,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.813.809,00 kn i zaposlene u iznosu 1.036.348,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze za zajam iz ranijih godina od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu u iznosu 1.596.638,00 kn.

Koncem 2015. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 18.142.356,00 kn, a odnose se na dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 6.928.671,00 kn, obračunanu naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda, koju Grad naplaćuje od korisnika) u iznosu 4.538.838,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 4.152.360,00 kn i dano jamstvo za zaduživanje u iznosu 2.522.487,00 kn. Suglasnosti za zaduživanje i jamstvo za zaduživanje su dani trgovačkim društvima u vlasništvu Grada ranijih godina.

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, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih 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 i preporuka 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. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., planiranje, imovinu te rashode i izdatke.

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 i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja i rashode.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koji su nalozi i preporuka u postupku izvršenja te prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi za nabavu nefinancijske imovine su evidentirani odnosno iskazani u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 25.622.348,00 kn, od čega je dospjelo 15.179.462,00 kn; Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 6.696.047,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.619.798,00 kn, prodaju stanova u iznosu 1.098.485,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.082.049,00 kn, povrat stipendija u iznosu 1.019.040,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 908.861,00 kn, dane zajmove (kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih) u iznosu 490.905,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 262.830,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 177.956,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 163.658,00 kn i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 126.149,00 kn; Na dospjela potraživanja obračunavaju se zatezne kamate; Grad nije donio procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja; U 2014., u Upravnom odjelu za financije i nabavu je ustrojen Odsjek za prisilnu naplatu u kojem su koncem 2015. bila zaposlena dva zaposlenika, a u 2016. jedan (viši referent za poslove prisilne naplate); Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup javnih površina i prodaju građevinskog zemljišta upućene su opomene, na temelju kojih je u 2015. naplaćeno 1.401.870,00 kn; Pokrenuti su postupci ovrhe za naplatu potraživanja od zakupa javnih površina u iznosu 606.800,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 26.322,00 kn;

Porezna uprava je poduzimala mjere naplate gradskih poreza u okviru svojih redovnih aktivnosti; Naplatu potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu države, koncesija i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, provode Državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje, Ministarstvo financija i Državno odvjetništvo; Mjere naplate je potrebno poduzeti za dospjela potraživanja za povrat stipendija u iznosu 1.019.040,00 kn, dane zajmove (kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih) u iznosu 490.905,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 163.658,00 kn

- u vezi s rješavanjem međusobno ugovorenih prava i obveza s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada, u lipnju 2015. Grad je donio odluku o raskidu ugovora o preuzimanju opreme (radni stroj) koja je dana na korištenje trgovačkom društvu ranijih godina, te pozvao trgovačko društvo da stavi spomenutu opremu na raspolaganje Gradu; U srpnju 2015. trgovačko društvo se očitovalo da nije u mogućnosti postupiti po odluci Grada do okončanja postupka o poreznom dugu, koji se odnosi na korištenje spomenute opreme, prema rješenju Ministarstva financija
- u 2015. rashodi za poticanje i promicanje sporta su ostvareni u iznosu 5.715.579,00 kn, od čega je 4.811.307,00 kn doznačeno sportskim klubovima i udrugama za poticanje i promicanje sporta (prema programu javnih potreba u sportu), 904.272,00 kn za rad Zajednice športskih udruga Grada Vukovara (dalje u tekstu: Zajednica sportskih udruga) i podmirenje režijskih troškova (voda, plin, električna energija i drugo); U vezi s preporukom da se pri provođenju programa javnih potreba u sportu postupi u skladu s odredbama Zakona o sportu, odnosno u dogovoru sa Zajednicom sportskih udruga donosi program javnih potreba u sportu te sudjeluje u raspodjeli i kontroli namjenskog korištenja sredstava, Zajednica sportskih udruga je na temelju javnog natječaja izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu, te su sredstva planirana u proračunu Grada u iznosu 4.908.000,00 kn; Sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu, koja su osigurana u proračunu Grada u iznosu 4.811.307,00 kn, nisu prenesena Zajednici sportskih udruga, kako je propisano odredbama Zakona o sportu, nego sportskim klubovima i udrugama izravno; Grad je pratio namjensko korištenje sredstava.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- u okviru rashoda za zaposlene su iskazani rashodi za dodatak za uspješnost na radu 21 zaposlenika u iznosu 35.768,00 kn; Rashodi za dodatak za uspješnost na radu su za 60.836,00 kn manji u odnosu na rashode ostvarene u 2013.; Grad nije Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu vrednovao kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

Grad nije imao poslovnih aktivnosti u vezi s prekovremenim radom.

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. Vezano uz izvršenje naloga revizije za 2013., navodi da je Pravilnik o dodatku za uspješnost u radu u postupku izrade.*

2. Planiranje

2.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 175.248.610,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 203.400.000,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 28.151.390,00 kn. U lipnju 2015. su donesene izmjene i dopune proračuna, prema kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 182.048.610,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 210.200.000,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 28.151.390,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna su povećani prihodi i primici za 6.800.000,00 kn ili 3,9 % te rashodi i izdaci za 6.800.000,00 kn ili 3,3 %.

Prihodi i primici su za 2015. ostvareni u iznosu 111.007.685,00 kn, što je za 71.040.925,00 kn ili 39,0 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni u iznosu 124.479.132,00 kn, što je za 85.720.868,00 kn ili 40,8 % manje od planiranih. S obzirom da ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka značajno odstupa od planiranih veličina, potrebno je više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva.

Grad je u prosincu 2015. donio Plan razvojnih programa od 2015. do 2017. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po kapitalnim programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o proračunu prema kojoj je plan razvojnih programa dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva. Nadalje, nalaže izraditi Plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da će više pozornosti posvetiti realnijem planiranju proračuna. Također, navodi da će obratiti pozornost pri izradi Plana razvojnih programa kako bi sadržavao ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.*

3. Imovina

3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 653.802.249,00 kn.

Vrijednosno značajnija imovina su građevinski objekti u vrijednosti 253.180.584,00 kn, u okviru kojih je iskazana vrijednost komunalnih vodnih građevina (građevina za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju iskazanih unutar drugih građevinskih objekata) u iznosu 9.405.230,00 kn.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne 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. Javni isporučitelj vodne usluge na području Grada je trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada (96,4 %). U skladu s odredbama navedenog Zakona, gradsko vijeće je trebalo poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga, što do lipnja 2016. nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

3.2. *Grad u očitovanju navodi će u što kraćem roku poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u skladu sa zakonskim odredbama.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 124.479.132,00 kn, što je za 28.051.440,00 kn ili 29,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 13.471.447,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 41.513.137,00 kn ili 33,3 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 21.515.026,00 kn ili 17,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.390.108,00 kn ili 16,4 %, ostali rashodi u iznosu 18.860.455,00 kn ili 15,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 12.386.227,00 kn ili 10,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene, 12.277.385,00 kn se odnosi na plaće zaposlenika (od čega 11.377.152,00 kn su plaće zaposlenika iz proračuna Grada, 826.231,00 kn su plaće zaposlenika u javnim radovima koje su financirane sredstvima pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje te 74.002,00 kn su plaće zaposlenika na EU projektima), a 108.842,00 kn na druge rashode za zaposlene. Koncem 2015. Grad je imao 74 zaposlenika. Na isplaćene plaće su obračunate i plaćene propisane obveze. Isplaćena masa sredstava za plaće, tijekom 2015. je veća od dopuštene.

Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjene za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenika na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dopuštena masa sredstava za isplatu plaća za 2015. je iznosila 9.908.267,00 kn. U 2015. je isplaćeno 11.377.152,00 kn, što je za 1.468.885,00 kn ili 3,0 % više od dopuštenoga.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za usklađenje iznosa za isplatu plaća do visine dozvoljene Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *U vezi s prekoračenjem dopuštene mase sredstava za plaće, Grad u očitovanju obrazlaže da je u tijeku 2015. došlo do neplaniranog smanjenja prihoda od poreza na dohodak zbog odluke Vlade Republike Hrvatske, kojom se povrat poreza građanima za 2014. u 2015. obavlja na teret proračuna gradova i općina, a spomenuta sredstva će Državni proračun nadoknaditi gradskim i općinskim proračunima u slijedećoj proračunskoj godini.*

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 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:
 - Prihodi i primici su za 2015. ostvareni u iznosu 111.007.685,00 kn, što je za 71.040.925,00 kn ili 39,0 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni u iznosu 124.479.132,00 kn, što je za 85.720.868,00 kn ili 40,8 % manje od planiranih. S obzirom da ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka značajno odstupa od planiranih veličina, potrebno je više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 12.386.227,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dopuštene. Prema propisima, dopuštena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 9.908.267,00 kn, a isplaćena je u iznosu 11.377.152,00 kn, odnosno više za 1.468.885,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 27 683 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je sedam upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju. Koncem 2015. Grad je imao 74 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Penava. U gradskom proračunu su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda javne vatrogasne postrojbe te redovnu djelatnost pet proračunskih korisnika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 111.007.685,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 124.479.132,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 13.471.447,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 35.440.261,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.968.814,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 46.591.052,00 kn ili 42,0 %, poreza u iznosu 26.284.329,00 kn ili 23,7 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.187.682,00 kn ili 19,1 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 63.284.332,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 57,0 %. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 25.622.348,00 kn i manja su za 1.035.175,00 kn ili 3,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 15.179.462,00 kn ili 59,2 % ukupnih potraživanja. Grad se tijekom 2015. nije zaduživao, davao jamstva niti pozajmljivao proračunska sredstva. Suglasnosti za zaduživanje u iznosu 6.928.671,00 kn i jamstvo za zaduživanje u iznosu 2.522.487,00 kn dani su trgovačkim društvima (u vlasništvu i većinskom vlasništvu Grada) ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem 2015. iznosi 490.905,00 kn, a odnosi se na sredstva za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 41.513.137,00 kn ili 33,3 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 21.515.026,00 kn ili 17,3 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.390.108,00 kn ili 16,4 % ukupnih rashoda i izdataka. Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 10.094.397,00 kn i veće su za 3.042.528,00 kn ili 43,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 2.907.049,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.813.809,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 6.934.680,00 kn ili 68,7 % ukupnih obveza. Primljeni zajmovi se odnose na zajam od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu u iznosu 1.596.638,00 kn. Do svibnja 2016. podmirene su obveze u iznosu 6.444.343,00 kn ili 63,8 % ukupnih obveza. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Tijekom 2015. su doneseni plan te izmjene i dopune plana nabave, kojima je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 101.287.957,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Objavljeni su na mrežnoj stranici Grada. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Tijekom 2015. zaključen je 21 ugovor za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 48.645.502,00 kn. Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosila je 15.335.300,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje, te rashode za zaposlene, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.