



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/23-02/7
URBROJ: 613-18-24-10
Vinkovci, 29. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Vinkovci
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
	Projekti financirani u 2022.	18
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2022.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2022.	24
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Vinkovaca (dalje u tekstu: Grad) za 2022.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, projekti financirani u 2022., imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice u vezi s obvezama po sudskom sporu koji se od siječnja 2012. vodi za naknadu štete zbog raskida Ugovora o izgradnji i pogonu regionalnog odlagališta otpada Istočne Slavonije.

Presudom i rješenjem Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske, koje je Gradu dostavljeno u siječnju 2024., naloženo je tuženicama (pet gradova uključujući Grad) ukupan iznos od 3.778.428,00 EUR sa zateznim kamata i troškove parničnog postupka u iznosu od 41.154,00 EUR solidarno platiti tužiteljima (dva trgovačka društva iz Republike Austrije). U cilju izbjegavanja prisilne naplate na temelju spomenute Presude Gradsko vijeće je u veljači 2024. donijelo Odluku o zaključenju Nagodbe o međusobnim pravima i obvezama, kojom bi se, između ostalog, Grad obvezao trgovačkim društvima iz Republike Austrije do 30. rujna 2024. platiti 2.115.000,00 EUR. Potencijalni financijski učinak koji može proisteći iz sudske nagodbe predstavlja veliku obvezu za proračun Grada.

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja za 2022.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/6, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Ima status velikog grada i obuhvaća dva naselja s ukupno 30 842 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište je Bana Josipa Jelačića 1, Vinkovci.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24 – koja je u primjeni od siječnja 2024.), Grad je razvrstan u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), veliki gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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. Izvori financiranja su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je devet upravnih odjela (za poslove gradonačelnika; za normativnu djelatnost i opće poslove; za investicije, fondove Europske unije i imovinu; društvenih djelatnosti; za kulturu i turizam; komunalnog gospodarstva i uređenja grada; za proračun i financije; gospodarstva te za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša) i tri službe (za protokol i informiranje; unutarnje revizije i za pravne poslove).

Grad je koncem 2022. imao 118 zaposlenika, od kojih 111 na neodređeno vrijeme i sedam na određeno vrijeme (pet zaposlenika na programu javnih radova i dva vježbenika).

Zakonski predstavnik Grada tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Bosančić, mag. oec., koji ima jednog zamjenika. Gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Statut Grada usklađen je u veljači 2021. s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema novom Statutu, Gradsko vijeće ima 21 člana.

Prema podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Grad ima 14 proračunskih korisnika, od kojih se pet financira iz proračuna Grada (gradska knjižnica i čitaonica, gradski muzej, gradsko kazalište, dječji vrtić te kulturni centar), a devet iz proračuna Grada i decentraliziranih sredstava (javna vatrogasna postrojba, sedam osnovnih škola i glazbena škola). Koncem 2022. u proračunskim korisnicima su bila 694 zaposlenika.

Koncem 2022. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu jedanaest trgovačkih društava. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u vlasništvu tri trgovačka društva (razvojne agencije te društava za sportsko-rekreacijske aktivnosti i za inkubaciju inovativnih tehnologijskih poduzeća), a zajedno s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravnim osobama Grad je suosnivač osam trgovačkih društava, u kojima ima od 20,0 % do 99,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Osnivač je tri javne ustanove te vlasnik dionica sportskog dioničkog društva i tri trgovačka društva.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koja je spomenute procedure potrebno donijeti.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je sastavio pisane procedure blagajničkog poslovanja, stvaranja ugovornih obveza, praćenja i naplate prihoda, zaprimanja, provjere, likvidacije i plaćanja računa, zaprimanja zahtjeva za doznaku proračunskih sredstava ustanovama i proračunskim korisnicima, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, dodjele financijskih potpora, stipendija, izdavanja i obračunavanja putnih naloga, upravljanja i raspolaganja nekretninama u svom vlasništvu i druge procedure i pravilnike.

Grad provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Gradonačelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1.b) uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. te Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene slabosti i nepravilnosti odnose se na izvršavanje Proračuna, računovodstvo, izvještavanje i upravljanje imovinom, a koje prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebaju biti otklonjene do konca 2023.

Ustrojena je Služba unutarnje revizije, koju čine pročelnik i unutarnji revizor. Doneseni su Strateški plan unutarnje revizije 2021. – 2023. te Godišnji plan i Izmjene Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2022. Planirane su tri revizije (proces davanja i naplate koncesija Grada u 2021. te evidencije i raspolaganja sportskim građevinama u vlasništvu Grada u 2021.). Na temelju provedenih revizija, dano je mišljenje prema kojem je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u procesima davanja i naplate koncesija Grada u 2021. i procesa evidencije i raspolaganja sportskim građevinama u vlasništvu Grada zadovoljavajuće (pozitivno) te pruža razumnu sigurnost u upravljanju rizicima. Dane su preporuke u svrhu usklađenijeg i učinkovitijeg obavljanja procesa davanja i naplate koncesija.

Grad obavlja provjeru i sastavlja izvješća o izvršenoj provjeri Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika Grada te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba kojima je (su)vlasnik. Namjensko trošenje proračunskih sredstava Grad kontrolira putem izvješća korisnika o utrošku sredstava te kontrolom na licu mjesta.

U skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, donesen je Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća, kojim je uređen način sprječavanja sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti u cilju uspostave primjerene razine odgovornog ponašanja, korektnog odnosa i kulture dijaloga s naglaskom na savjesnost, časnost, poštenje, nepristranost, objektivnost i odgovornost.

U skladu s odredbom članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, u veljači 2022. imenovane su povjerljiva osoba i zamjenica povjerljive osobe, koje su zadužene zaprimati prijave o nepravilnostima, procijeniti osnovanost zaprimljenih prijava o nepravilnostima, predložiti način postupanja i pripremiti godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima. Grad je u ožujku 2023. Ministarstvu financija dostavio dopis prema kojem u izvještajnom razdoblju nepravilnosti nisu prijavljene. U skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), u listopadu 2021. imenovana je službenica za informiranje.

Grad ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te službeno glasilo, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. Grad je objavom podataka o svom poslovanju na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, podaci o proračunu (uključujući upute za izradu prijedloga proračuna), Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća, značajniji unutarnji akti, dokumenti u vezi s javnom nabavom, natječajima, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Prije donošenja općih akata objavljen je plan savjetovanja s javnošću za 2022., izmjene plana savjetovanja te izvješća o provedenim savjetovanjima.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2022., Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračun te izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 366.030.759,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 365.292.328,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 738.431,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna te Odluka o preraspodjeli sredstava Proračuna Grada (preraspodjelom nije mijenjan ukupan iznos planiranih rashoda i izdataka).

Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2022., prihodi i primici planirani su u iznosu od 318.429.354,00 kn, što je 47.601.405,00 kn ili 13,0 % manje u odnosu na Proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 318.627.368,00 kn, što je 46.664.960,00 kn ili 12,8 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 198.014,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na Proračun odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Uz Proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema projekcijama za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 365.482.981,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 364.521.781,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 961.200,00 kn, a za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 384.770.366,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 383.559.696,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.210.670,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 282.574.734,00 kn, što je 35.854.620,00 kn ili 11,3 % manje od planiranih Proračunom. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu od 36.732.687,00 kn odnosi se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije. Rashodi i izdaci za 2022. ostvareni su u iznosu od 280.693.872,00 kn, što je 37.933.496,00 kn ili 11,9 % manje od planiranih Proračunom. Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, koji su ostvareni 5.512.021,00 kn ili 45,0 % manje od planiranih.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. sadrži prihode i rashode Grada i proračunskih korisnika. Proračunom su vlastiti i namjenski prihodi i rashodi proračunskih korisnika planirani u iznosu od 84.185.521,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 75.201.843,00 kn. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna za 2022. prihodi koje proračunski korisnik ostvaruje od vlastite djelatnosti, donacija i po posebnim propisima ne uplaćuju se u proračun Grada.

Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) i Uredbi o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18 i 37/23), lokalne jedinice imaju obvezu donošenja strateških akata i provedbenih programa. U prosincu 2019. donesena je Strategija razvoja urbanog područja Grada za razdoblje 2021. – 2027. Grad je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Grada za mandatno razdoblje 2021. – 2025., kojim su utvrđeni strateški ciljevi: konkurentno i inovativno gospodarstvo kroz programe poticanja gospodarstva, poljoprivrede te poslovnog okruženja; ravnomjeran razvoj komunalne infrastrukture i društvenih sadržaja; poticanje obrazovanja kao društvene i gospodarske investicije; demografska revitalizacija i unaprjeđenje standarda vinkovačke obitelji; razvoj i unaprjeđenje te jačanje prepoznatljivosti povijesne, kulturne i prirodne baštine. U siječnju 2023. doneseno je i na mrežnim stranicama Grada objavljeno Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa Grada u izvještajnom razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

Doneseni su i drugi propisani programi za 2022., odnosno programi gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture; održavanja komunalne infrastrukture; utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru; korištenja sredstava od obročne prodaje, zakupa, koncesije, privremenog korištenja i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske; utroška sredstava šumskog doprinosa te programi javnih potreba iz područja sporta, kulture i tehničke kulture.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Grada objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 207.372.892,00 kn, što je 32.435.655,00 kn ili 18,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani primici od financijske imovine i zaduživanja za 13.281.503,00 kn ili 76,6 %, prihodi od poreza za 11.652.141,00 kn ili 18,6 % (najvećim dijelom zbog izmjene propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave) te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 6.826.846,00 kn ili 9,6 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih kapitalnih pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije).

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	62.573.699,00	74.225.840,00	118,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	70.982.467,00	77.809.313,00	109,6
3.	Prihodi od imovine	6.317.762,00	5.942.481,00	94,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.500.165,00	15.044.812,00	97,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.279.588,00	970.523,00	75,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	36.685,00	1.064.649,00	2 902,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	919.346,00	1.706.246,00	185,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	17.327.525,00	30.609.028,00	176,6
	Ukupni prihodi i primici	174.937.237,00	207.372.892,00	118,5

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 77.809.313,00 kn ili 37,5 % i prihoda od poreza u iznosu od 74.225.840,00 kn ili 35,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni, šumski i vodni doprinos, prodaje građevinskog zemljište i stanova te primitke od zaduživanja za izgradnju Gradske knjižnice i čitaonice (dalje u tekstu: knjižnica). Ostvareni su u iznosu od 91.561.623,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 44,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 74.225.840,00 kn, a odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 68.518.943,00 kn (od čega se na ustupljene prihode poreza na dohodak za decentralizirane izdatke za osnovno školstvo odnosi 1.498.098,00 kn i za javnu vatrogasnu postrojbu 788.447,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 5.456.741,00 kn i gradske poreze u iznosu od 250.156,00 kn (porez na potrošnju 214.805,00 kn i porez na tvrtku 35.351,00 kn). Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i provedbe ovrha radi naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 77.809.313,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 44.402.366,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 33.406.947,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na sredstva iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije, od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije za projekt Izgradnja nadvožnjaka Duga ulica – Borinačka ulica i prilazne prometnice (dalje u tekstu: nadvožnjak) u iznosu od 34.093.782,00 kn, od Ministarstva kulture i medija za projekt Izgradnja knjižnice u iznosu od 7.500.000,00 kn te iz državnog proračuna za adaptaciju i opremanje osnovnih škola u iznosu od 1.333.638,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 18.906.522,00 kn, sredstva za decentralizirane funkcije (osnovne škole i javna vatrogasna postrojba) u iznosu od 6.454.586,00 kn te sredstva za financiranje programa i projekata (Pomoćnik u nastavi II i III, Pomoćnik u nastavi 2022./2023., Vrijeme užine V, VI i VII, Shema školskog voća 2021./2022., Shema školskog voća 2022./2023.) u iznosu od 717.993,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 5.942.481,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.327.321,00 kn, naknade za pravo služnosti u iznosu od 1.380.198,00 kn, najma stanova u iznosu od 775.488,00 kn, naknada za koncesije u iznosu od 718.483,00 kn (od čega se 103.148,00 kn odnosi na koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države) i zakupa poslovnih prostora u iznosu od 161.784,00 kn. Za zakup poljoprivrednog zemljišta ugovori su zaključeni prethodnih godina (u 2010. i 2018.). Stanovi su dani u najam prethodnih godina na temelju natječaja i Odluke o davanju gradskih stanova u najam. Poslovni prostori dani su u zakup prethodnih godina nakon provedenih javnih natječaja te u skladu sa Zaključkom o kategorizaciji poslovnih prostora i utvrđivanju visine zakupnine te Pravilnika o dodjeli gradskih prostora na korištenje udrugama.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 15.044.812,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 11.764.889,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 1.854.710,00 kn, gradske pristojbe i naknade u iznosu od 330.420,00 kn te ostale upravne pristojbe i naknade u iznosu od 225.965,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 970.523,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na naknadu Hrvatskih voda za poslove obračuna i naplate naknade za uređenje voda (u visini 10,0 % naplaćenih prihoda) u iznosu od 856.019,00 kn.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvarenih u iznosu od 1.064.649,00 kn, vrijednosno značajniji prihodi odnose se na povrat sredstava od javnog isporučitelja vodnih usluga na području Grada u iznosu od 926.226,00 kn (sredstva koja mu je Grad doznačio na temelju ugovora o sufinanciranju iz 2020. i 2021. za program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.706.246,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje stanova u iznosu od 953.876,00 kn (u vlasništvu Grada u iznosu od 688.562,00 kn i u vlasništvu države u iznosu od 265.314,00 kn), građevinskog zemljišta u iznosu od 557.737,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prethodnih godina u iznosu od 59.133,00 kn. Za prodaju stanova u vlasništvu Grada proveden je 2021. javni natječaj i zaključeni su ugovori. Prodaja građevinskog zemljišta obavljena je u skladu s Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada, zaključcima Gradskog vijeća i na temelju provedenih natječaja. Izrađeni su procjembeni elaborati i pribavljena su mišljenja Procjeniteljskog povjerenstva za područje Grada.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 30.609.028,00 kn odnose se na primljeni kratkoročni *revolving* kredit za tekuću likvidnost u iznosu od 23.170.649,00 kn i dugoročni kredit za izgradnju knjižnice u iznosu od 7.438.379,00 kn. U kolovozu 2022. Grad i poslovna banka zaključili su ugovor o *revolving* kreditu u iznosu od 35.000.000,00 kn, s rokom otplate kredita do sredine kolovoza 2023. i godišnju kamatnu stopu od 1,3 %.

U prosincu 2021. Grad je s poslovnom bankom zaključio ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 38.000.000,00 kn, s rokom otplate kredita deset godina, odnosno do konca travnja 2033. i uz godišnju kamatnu stopu od 0,75 %. Odluku o kratkoročnom kreditu donijelo je Gradsko vijeće, a za dugoročno zaduživanje pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 205.170.318,00 kn, što je 30.052.437,00 kn ili 17,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 26.572.017,00 kn ili 66,2 % zbog većih ulaganja u izgradnju nadvožnjaka i knjižnice.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	21.126.417,00	19.320.805,00	91,5
2.	Materijalni rashodi	28.789.150,00	31.552.360,00	109,6
3.	Financijski rashodi	1.092.224,00	965.414,00	88,4
4.	Subvencije	12.546.292,00	16.229.128,00	129,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	32.936.485,00	34.916.647,00	106,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.523.836,00	7.021.105,00	93,3
7.	Ostali rashodi	16.546.298,00	17.867.883,00	108,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	40.114.959,00	66.686.976,00	166,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	14.442.220,00	10.610.000,00	73,5
	Ukupni rashodi i izdaci	175.117.881,00	205.170.318,00	117,2
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	174.937.237,00	207.372.892,00	118,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.202.574,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	180.644,00	0,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 66.686.976,00 kn ili 32,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 34.916.647,00 kn ili 17,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 31.552.360,00 kn ili 15,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 19.320.805,00 kn ili 9,4 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na brutoplaće u iznosu od 15.597.043,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.407.376,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada troškova prehrane zaposlenika, prigodne godišnje nagrade, potpore za novorođenu djecu zaposlenika, potpore u slučaju smrti člana obitelji zaposlenika, dar djeci do 15 godina starosti, jubilarne nagrade, otpremnine, pomoći za liječenje djece zaposlenika) u iznosu od 1.316.386,00 kn. Na brutoplaće i doprinose na plaće zaposlenih u upravnim odjelima i službama Grada odnosi se 16.912.023,00 kn, dva dužnosnika 698.297,00 kn, zaposlenih na projektima 220.463,00 kn te zaposlenih na javnim radovima 173.636,00 kn.

Plaće i materijalna prava zaposlenika, odnosno dužnosnika uređena su Pravilnikom o radu, Odlukom o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, Odlukom o osnovici za obračun plaće, Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta te Odlukom o plaći i drugim pravima iz radnog odnosa gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika. Na iznos iznad neoporezive visine jubilarnih nagrada i otpremnina obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi, dok su sve druge naknade, potpore i darovi obračunani i isplaćeni u visini neoporezivih iznosa.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 31.552.360,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 25.852.599,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 3.736.137,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.397.376,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 566.248,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 16.700.432,00 kn, rashode za druge usluge (čišćenje, čuvanje imovine i osoba, grafičke usluge te zdravstvene i veterinarske usluge) u iznosu od 2.480.515,00 kn, intelektualne usluge (naknade Poreznoj upravi, usluge izrade studije izvodljivosti s analizom troškova, savjetovanja i vještačenja, odvjetnika, geodetsko-katastarske usluge, naknada po ugovoru o djelu za poslove praćenja klimatoloških promjena) u iznosu od 1.319.601,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu od 782.073,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 7.483.482,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 4.946.096,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 2.435.644,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 799.838,00 kn te semafora u iznosu od 597.855,00 kn. Opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete (uključujući troškove električne energije), čistoće javnih površina, javnih zelenih površina i druge komunalne infrastrukture određeni su Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2022. u iznosu od 22.298.163,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za električnu energiju u iznosu od 2.934.170,00 kn (od čega za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 1.799.441,00 kn), plin u iznosu od 166.504,00 kn, gorivo za službena vozila, grijanje i kosilice u iznosu od 103.843,00 kn te nabavljeni razni materijal u iznosu od 84.356,00 kn. U vlasništvu Grada je šest službenih automobila za čije se korištenje vode putni radni listovi.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni u iznosu od 1.397.376,00 kn odnose se na rashode za organiziranje i sufinanciranje manifestacija, usluge mjerenja čistoće zraka, usluge upravljanja projektima, nabavu cvijeća i vijenaca i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 548.621,00 kn, naknade članovima Gradskog vijeća, radnih tijela i povjerenstava u iznosu od 370.943,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu od 242.548,00 kn, premije osiguranja imovine i zaposlenih u iznosu od 128.889,00 kn, članarine u iznosu od 66.918,00 kn, pristojbe i druge naknade u iznosu od 39.457,00 kn. U okviru rashoda za organiziranje i sufinanciranje manifestacija evidentirane su naknade za autorske honorare u iznosu od 215.336,00 kn i naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 40.415,00 kn. Autorski honorari isplaćeni su na temelju ugovora o umjetničkoj suradnji za nastupe na manifestacijama Grada, a naknade po ugovorima o djelu za vođenje programa, sudjelovanje u ocjenjivačkim povjerenstvima i drugo.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 965.414,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode po sudskim nagodbama za oduzetu imovinu, naknadu štete i drugo u iznosu od 348.886,00 kn, bankarske i usluge platnog prometa u iznosu od 313.626,00 kn te kamate za primljene kredite u iznosu od 203.035,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 16.229.128,00 kn odnose se na sredstva doznačena trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada u iznosu od 14.164.175,00 kn, obrtnicima u iznosu od 1.936.623,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za projekt Pomoćnik u nastavi u iznosu od 128.330,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu od 11.870.035,00 kn doznačena su razvojnoj agenciji i trgovačkim društvima za sportsko-rekreacijske djelatnosti, za upravljanje grobljima, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom, za poticanje i razvoj malog poduzetništva te za emitiranje radijskog programa i izdavačku djelatnost. S trgovačkim društvima zaključeni su ugovori kojima je utvrđena namjena sredstava, način isplate i kontrola utroška sredstava te maksimalni iznos subvencioniranja. U zahtjevima trgovačkih društava je vidljivo koji su se rashodi, odnosno aktivnosti trgovačkih društava financirale iz proračunskih sredstava. Trgovačka društva dostavila su Gradu godišnja izvješća o utrošku doznačenih sredstava s priloženom dokumentacijom. Subvencije obrtnicima u iznosu od 1.936.623,00 kn odnose se na potpore za programe poticanja razvoja poduzetništva na području Grada 2021. – 2023. (mjere Ulaganja u tehnologiju i ljudske resurse, Novi poduzetnici, Poduzetnički inkubator te druge mjere iz 2022. i prethodnih godina). Dane su na temelju javnih poziva i zaključenih ugovora.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 34.916.647,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 34.230.708,00 kn (vrijednosno značajniji prijenosi su osnovnim školama u iznosu od 9.035.435,00 kn, dječjem vrtiću u iznosu od 8.360.516,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu od 5.233.265,00 kn i muzeju u iznosu od 3.803.867,00 kn), korisnicima drugih proračuna u iznosu od 360.998,00 kn i Vukovarsko-srijemskoj županiji u iznosu od 324.941,00 kn (od čega 300.000,00 kn za unutarnje uređenje Centra za pružanje usluga u zajednici). Vrijednosno značajnije pomoći korisnicima drugih proračuna su dane Općoj županijskoj bolnici Vinkovci u iznosu od 200.000,00 kn za nabavu kreveta za porode i Hrvatskoj akademiji znanosti i umjetnosti u iznosu od 90.404,00 kn za redovnu djelatnost.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 7.021.105,00 kn. Odnose se na rashode za naknade u novcu za sufinanciranje nabave knjiga i školskog pribora učenika osnovnih i srednjih škola, jednokratne naknade povodom rođenja djeteta, uskrsnice i božićnice za umirovljenike i korisnike osobne invalidnine, pomoći za podmirenje troškova stanovanja, jednokratne novčane naknade za polaznike 1. razreda osnovnih i srednjih škola, jednokratne novčane pomoći i pomoć za ogrjev u iznosu od 4.435.079,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 2.079.450,00 kn, subvencioniranje cijene javnog prijevoza za umirovljenike i učenike u iznosu od 293.549,00 kn, ostale naknade iz proračuna u naravi u iznosu od 100.612,00 kn, subvencioniranje kamata kredita za obnovu stambenih jedinica u iznosu od 87.215,00 kn i pomoć osobi s invaliditetom (mjesečna renta s osnova tuđe pomoći i njege na temelju sudske nagodbe iz prethodnih godina) u iznosu od 25.200,00 kn. Odlukom o socijalnoj skrbi za 2022. utvrđena su prava i oblici pomoći te uvjeti i načini ostvarivanja tih prava.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 17.867.883,00 kn odnose na tekuće donacije u iznosu od 16.427.328,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu od 803.370,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 572.185,00 kn te kapitalne donacije u iznosu od 65.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije su tekuće donacije sportskim društvima u iznosu od 6.133.000,00 kn, dječjim vrtićima u privatnom vlasništvu i vlasništvu vjerskih zajednica za sufinanciranje boravka djece u vrtićima (na temelju odluka Gradskog vijeća i zahtjeva korisnika) u iznosu od 4.564.200,00 kn, donacije udrugama u iznosu od 1.680.047,00 kn, fakultetima za provedbu dislociranih stručnih studija u iznosu od 1.225.000,00 kn, zajednici kulturno-umjetničkih društava u iznosu od 800.000,00 kn, doznake Crvenom križu i službi traženja u iznosu od 619.683,00 kn te gradskoj turističkoj zajednici za organiziranje manifestacija u iznosu od 453.750,00 kn. U siječnju 2016. donesen je Pravilnik, a u prosincu 2018. izmjene Pravilnika o financiranju javnih potreba Grada, kojima su uređeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna dodijeljenih udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba te ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Grada. Objavljeni su javni natječaji i donesene odluke za financiranje programa i projekata u područjima socijalne skrbi i zdravstvene zaštite te sporta. S udrugama su zaključeni ugovori o sufinanciranju programa, a izvješća o utrošku sredstava dostavljena su Gradu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 66.686.976,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu od 53.996.260,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za izgradnju nadvožnjaka s prilaznim cestama u iznosu od 38.569.849,00 kn i knjižnice u iznosu od 14.938.379,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 5.627.041,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za izgradnju gradske tržnice u iznosu od 3.230.571,00 kn, izgradnju poučnih staza Sopot i Trbušanci u iznosu od 1.211.499,00 kn, izgradnju nogometnog igrališta u iznosu od 881.695,00 kn), nabavu opreme u iznosu od 3.571.067,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za nogometno igralište u iznosu od 1.947.804,00 kn), druge nematerijalne imovine u iznosu od 2.481.372,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za projektantski i stručni nadzor izgradnje nadvožnjaka u iznosu od 741.140,00 kn, izrada projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju otvorenog bazena Lenije u iznosu od 246.250,00 kn i izrada projektno-tehničke dokumentacije energetske obnove za dvije osnovne škole u iznosu od 213.750,00 kn), zemljišta u iznosu od 523.255,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu od 487.981,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 10.610.000,00 kn. Odnose se na otplatu *revolving* kredita iz 2021. u iznosu od 10.000.000,00 kn i dani zajam razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada za prefinanciranje projekta u iznosu od 610.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 2.202.574,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2021. iznosi 180.644,00 kn, a iz prethodnih godina 8.000.773,00 kn, što ukupno iznosi 8.181.417,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.978.843,00 kn. U prosincu 2022. donesena je Odluka o višegodišnjem planu uravnoteženja Proračuna Grada Vinkovaca za razdoblje 2023. – 2025., kojim će se procijenjeni konsolidirani manjak u iznosu od 1.128.981,08 EUR pokriti izvornim приходima u trogodišnjem razdoblju. Prema financijskim izvještajima za 2023. višak prihoda i primitaka iznosi 1.165.213,39 EUR kojim je pokriven manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 793.528,86 EUR te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 371.684,53 EUR.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.207.814.820,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	872.497.120,00	914.833.061,00	104,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	516.837.611,00	515.767.636,00	99,8
1.2.	Građevinski objekti	268.923.204,00	260.971.561,00	97,0
1.3.	Postrojenja i oprema	15.345.281,00	15.365.532,00	100,1
1.4.	Prijevozna sredstva	277.708,00	500.912,00	180,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	66.050.421,00	116.541.033,00	176,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.062.895,00	5.686.387,00	112,3
2.	Financijska imovina	296.193.968,00	292.981.759,00	98,9
2.1.	Novčana sredstva	489.205,00	442.981,00	90,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.592.165,00	871.288,00	54,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	89.236,00	699.236,00	783,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	266.735.607,00	266.332.967,00	99,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	23.800.935,00	21.629.853,00	90,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	954.715,00	758.985,00	79,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.532.105,00	2.246.449,00	88,7
	Ukupno imovina	1.168.691.088,00	1.207.814.820,00	103,3
3.	Obveze	28.141.647,00	47.480.579,00	168,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.528.187,00	6.865.663,00	80,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.138.138,00	2.535.716,00	118,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	17.327.525,00	37.936.553,00	218,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	147.797,00	142.647,00	96,5
4.	Vlastiti izvori	1.140.549.441,00	1.160.334.241,00	101,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.168.691.088,00	1.207.814.820,00	103,3
	Izvanbilančni zapisi	87.135.029,00	61.331.701,00	70,4

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. iskazana je u iznosu od 914.833.061,00 kn i u odnosu na početak godine veća je za 42.335.941,00 kn ili 4,9 %. Tijekom godine evidentirano je povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 64.923.002,00 kn (nabava nekretnine, opreme i uredskog namještaja, izgradnja cesta, izrada projektne dokumentacije i drugo) te smanjenje za 22.587.061,00 kn (ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu od 20.313.345,00 kn te isknjiženja i prodaja imovine u iznosu od 2.273.716,00 kn).

Građevinski objekti iskazani su u vrijednosti od 260.971.561,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na sportske dvorane i rekreacijske objekte u iznosu od 90.937.389,00 kn, ceste u iznosu od 54.136.217,00 kn, poslovne objekte u iznosu od 46.179.153,00 kn te stambene objekte u iznosu od 23.263.524,00 kn. U okviru nefinancijske imovine iskazana je i vrijednost imovine kupljene od sportskog dioničkog društva 2020. procijenjene vrijednosti od 6.946.327,00 kn. Procijenjena vrijednost jednaka je iznosu jamstva koje je Grad dao društvu za zaduženje.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 116.541.033,00 kn odnosi se na građevinske objekte u pripremi (nadvožnjak i prilazne ceste, knjižnica, gradska tržnica) u iznosu od 112.927.145,00 kn, drugu nefinancijsku dugotrajnu imovinu u pripremi (projekti zelena cesta, dogradnja kuhinja u školama, sustav grijanja, dogradnja tehnološkog parka i drugo) u iznosu od 3.511.380,00 kn i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi u iznosu od 102.508,00 kn. U odnosu na početak godine građevinski objekti u pripremi povećani su za 50.607.618,00 kn ili 81,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na izgradnju nadvožnjaka i prilaznih cesta te knjižnice.

Grad je u 2009. donio odluku, kojom su propisani načini stjecanja, otuđenja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada te tijela nadležna za upravljanje i raspolaganje nekretninama. U 2019. donesena je Procedura upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada, a u veljači 2022. Strategija upravljanja imovinom Grada za razdoblje 2021. – 2027. Strategijom su određeni dugoročni ciljevi i smjernice za učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje nekretninama čija je održivost važna za Grad.

Ustrojen je Registar imovine. U prosincu 2021. donesen je Plan upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada za 2022., kojim su određeni kratkoročni ciljevi, godišnje smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama te provedbene mjere za upravljanje stanovima, poslovnim prostorima, sportskim objektima, neizgrađenim građevinskim zemljištem i komunalnom infrastrukturu. Prema Izvješću o provedbi Plana upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada za 2022. najveća ulaganja i troškovi Grada su u vezi s unaprjeđenjem komunalne infrastrukture na području Grada, dok se velika pozornost posljednjih godina usmjerila i na sportske, kulturne i obrazovne objekte.

Koncem 2022. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava u iznosu od 259.421.797,00 kn (društvo za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama i organiziranje i naplatu parkiranja na javnim površinama s udjelom od 99,0 %, društvo za proizvodnju električne i toplinske energije iz obnovljivih izvora energije s udjelom od 90,0 %, društvo za upravljanje grobljima, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom s udjelom od 92,5 %, društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom od 69,6 %, društvo za cestovni prijevoz putnika i prateće djelatnosti u prometu s udjelom od 63,7 %, društvo za izdavačku i radijsku djelatnost s udjelom od 25,0 %, društvo za proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa s udjelom od 20,0 %) te 100,0 % udjela u četiri trgovačka društva u iznosu od 78.600,00 kn (društvo za sportsko-rekreacijske djelatnosti, društvo za inkubaciju inovativnih tehnoloških poduzeća, društvo za prijevoz putnika i robe u zračnom prometu te razvojna agencija). Osnivač je tri javne ustanove te vlasnik dionica sportskog dioničkog društva i tri trgovačka društva u iznosu od 6.832.570,00 kn. U odnosu na početak godine, vrijednost dionica i udjela u glavnici manja je za 402.640,00 kn ili 0,2 % zbog brisanja dva trgovačka društva iz registra trgovačkog suda.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 46.680.012,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 22.720.650,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 23.959.362,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti manja su za 2.477.698,00 kn ili 9,4 %. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 21.629.853,00 kn, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu od 871.288,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 758.985,00 kn te za dane zajmove u iznosu od 699.236,00 kn.

Prema poslovnim knjigama, dospjela potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 30.651.106,00 kn, a nedospjela potraživanja 16.028.906,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 12.820.072,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 5.393.225,00 kn, poreze u iznosu od 2.274.062,00 kn, zatezne kamate za zakupe imovine u iznosu od 2.012.992,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 596.768,00 kn te za najam gradskih stanova u iznosu od 917.208,00 kn. Tijekom 2022. su za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu od 23.079.750,00 kn dužnicima upućivane opomene i pokretani ovršni postupci. Za naplatu potraživanja za naknadu za uređenje voda dužnicima su u 2023. upućena rješenja o ovrši. Grad je za naplatu potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta dostavio podatke Općinskom državnom odvjetništvu za poduzimanje daljnjih mjera (poziv za mirno rješavanje spora, sudske nagodbe, ovrhe). Mjere naplate za poreze (opomene, pozivi i ovrhe) poduzima Porezna uprava. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2023.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 5.285.067,00 kn ili 17,2 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 47.480.579,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 19.338.932,00 kn ili 68,7 %. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu od 37.936.553,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 6.865.663,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.535.716,00 kn (vrijednosno su značajnije obveze za radove izgradnje nadvožnjaka i gradske tržnice) i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 142.647,00 kn. Prema poslovnim knjigama, od ukupno iskazanih obveza koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 1.560.117,00 kn ili 3,3 %. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2023.) dospjele obveze su podmirene.

Obveze za primljene zajmove koncem 2022. iznose 37.936.553,00 kn, a odnose se na obveze za *revolving* kredit za tekuću likvidnost u iznosu od 23.170.649,00 kn i obveze za dugoročni kredit za izgradnju knjižnice u iznosu od 14.765.904,00 kn. Početkom 2022. obveze za primljene zajmove su iznosile 17.327.525,00 kn, a odnosile su se na primljeni *revolving* kredit iz 2021. u iznosu od 10.000.000,00 kn i dugoročni kredit za izgradnju knjižnice u iznosu od 7.327.525,00 kn. U 2022. korišteni su krediti u iznosu od 30.609.028,00 kn, a odnose se na *revolving* kredit u iznosu od 23.170.649,00 kn (novi *revolving* kredit iz 2022., jer je *revolving* kredit iz 2021. u iznosu od 10.000.000,00 kn vraćen u 2022.) i dugoročni kredit za izgradnju knjižnice u iznosu od 7.438.379,00 kn (povučena sredstva u 2022. te ukupni kredit za izgradnju knjižnice iznosi 14.765.904,00 kn).

Koncem 2022. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 61.331.701,00 kn, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 25.780.625,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 21.660.417,00 kn i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 13.890.659,00 kn. Vrijednosno značajniji primljeni instrumenti osiguranja plaćanja su bankovne garancije za dobro izvršenje posla za radove izgradnje nadvožnjaka u iznosu od 5.987.942,00 kn i knjižnice u iznosu od 3.811.702,00 kn.

Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova odnose se na pokrenute postupke prethodnih godina, a vrijednosno najznačajnija potencijalna obveza u iznosu od 18.650.000,00 kn odnosi se na sudski spor koji se vodi od siječnja 2012. za naknadu štete zbog raskida Ugovora o izgradnji i pogonu regionalnog odlagališta otpada Istočne Slavonije (udio Grada 23,3 %). Presudom i rješenjem Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske, koje je Gradu dostavljeno u siječnju 2024., naloženo je tuženicama (pet gradova uključujući Grad) solidarno tužiteljima (dva trgovačka društva iz Republike Austrije) platiti 3.778.428,00 EUR sa zateznim kamatama te nadoknaditi troškove parničnog postupka u iznosu od 41.154,00 EUR. Vrijednosno značajniji instrumenti osiguranja plaćanja dani su Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 7.000.000,00 kn za projekt sanacije odlagališta Papuk.

Projekti financirani u 2022.

Od projekata koje je Grad provodio tijekom 2022. značajniji su: Izgradnja nadvožnjaka (financiran sredstvima Europske unije) te izgradnja knjižnice i gradske tržnice (sufinancirani sredstvima iz državnog proračuna).

– Izgradnja nadvožnjaka

Projekt izgradnje nadvožnjaka financira Europska unija iz Kohezijskog fonda u sklopu Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, koji se odnosi na promet u vrijednosti od 85,0 % i državni proračun u vrijednosti od 15,0 %. Cilj projekta je rješavanje uskih grla na postojećim prilaznim cestama prema središtu Grada, smanjenje udjela putovanja automobilom u korist javnog gradskog prijevoza i biciklista, povezivanje više vrsta prometa te smanjenje vremena putovanja. Projekt izravno doprinosi unaprjeđenju sigurnosti prometnog sustava te unaprjeđuje infrastrukturu javnog putničkog prometa povezivanjem urbanog dijela Grada s prigradskim naseljima.

U 2018. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (posredničko tijelo 1), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo 2) i Grad (korisnik) zaključili su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt financiran iz Europskih strukturnih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., Izgradnja nadvožnjaka i prilazne prometnice. Partner na provedbi projekta bila je razvojna agencija u vlasništvu Grada. Ukupna procijenjena vrijednost projekta je 79.979.283,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 78.468.770,00 kn. Neprihvatljivi troškovi iznose 1.510.513,00 kn i odnose se na troškove cestovno-pješačkih prijelaza križanja pruge Vinkovci i Duga ulica. Sufinanciranje iz kohezijskih fondova iznosi 66.698.455,00 kn, a iz državnog proračuna 11.770.315,00 kn. Razdoblje prihvatljivosti izdataka projekta je od 1. lipnja 2018. do 31. prosinca 2023.

Za radove izgradnje nadvožnjaka proveden je koncem 2019. otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti. S odabranim izvoditeljem radova zaključen je u listopadu 2019. ugovor o izvođenju radova izgradnje nadvožnjaka u vrijednosti od 72.376.427,00 kn. Dodacima ugovoru vrijednost radova povećana je na 74.849.271,00 kn, a rok završetka radova produžen do srpnja 2023. Za stručni nadzor nad izvođenjem radova izgradnje nadvožnjaka s odabranim ponuditeljem zaključen je u srpnju 2019. ugovor u iznosu od 1.228.750,00 kn.

Do konca rujna 2023. rashodi za izgradnju nadvožnjaka (uključujući projektantski i stručni nadzor, plaće zaposlenih na projektu i usluge partnera razvojne agencije) ostvareni su u iznosu od 70.921.455,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 30.276.889,00 kn, u 2022. u iznosu od 39.424.047,00 kn i u 2023. u iznosu od 1.220.519,00 kn.

Do rujna 2023. Grad je za projekt izgradnje nadvožnjaka ostvario pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata u ukupnom iznosu od 65.074.944,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 25.426.849,00 kn, u 2022. u iznosu od 34.093.782,00 kn i u 2023. u iznosu od 5.554.313,00 kn.

Projekt je završen, a u listopadu 2023. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije obavila je provjeru Projekta izvođenja radova Izgradnje nadvožnjaka na licu mjesta i utvrdila da se aktivnosti provode u skladu s ugovorom i izvješćima koje je Grad, do trenutka provjere, dostavio uz zahtjeve za nadoknadu sredstava.

– Izgradnja knjižnice

U razdoblju od 2020. do 2023. na temelju programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske, Ministarstvo kulture i medija planiralo je sredstva za investicijski program Izgradnja knjižnice u ukupnom iznosu od 28.000.000,00 kn.

Za radove izgradnje knjižnice, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave je u siječnju 2020. s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 47.646.276,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, s odabranim ponuditeljima je u siječnju 2020. zaključen ugovor za usluge projektantskog nadzora u iznosu od 587.500,00 kn i ugovor za usluge stručnog nadzora u iznosu od 245.000,00 kn.

Tijekom 2020. evidentirani su rashodi izgradnje knjižnice u iznosu od 10.025.561,00 kn i 2021. u iznosu od 13.354.071,00 kn. U 2022. od izvoditelja radova i stručnih nadzora primljene su situacije u kojima je vrijednost izvedenih radova i nadzora obračunana u iznosu od 14.938.379,00 kn te su ukupni rashodi izgradnje knjižnice do konca 2022. iznosili 38.318.011,00 kn. Do konca 2022. projekt izgradnje knjižnice je financiran sredstvima pomoći Ministarstva kulture i medija na temelju zaključenih ugovora o korištenju sredstava u iznosu od 24.000.000,00 kn (od čega 7.500.000,00 kn u 2022.) i kreditnim sredstvima u iznosu od 14.318.011,00 kn.

Radovi izgradnje knjižnice završeni su 2023., a Grad, izvoditelj radova i nadzor potpisali su u srpnju 2023. primopredajni zapisnik, u kojem je navedeno da su radovi izvedeni u skladu s projektnom dokumentacijom te je izvoditelj u cijelosti ispunio ugovorene obveze. U 2023. vrijednost izvedenih radova i usluga stručnog nadzora iznosila je 11.204.394,00 kn te su ukupni rashodi za izgradnju knjižnice ostvareni u iznosu od 49.522.405,00 kn. Radovi izgradnje knjižnice u 2023. financirani su kreditnim sredstvima u iznosu od 7.204.394,00 kn i sredstvima Ministarstva kulture i medija u iznosu od 4.000.000,00 kn.

– Izgradnja gradske tržnice

U okviru podrške gospodarskoj revitalizaciji Slavonije, Baranje i Srijema iz siječnja 2022., Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Grad zaključili su u lipnju 2022. Ugovor o sufinanciranju projekta izgradnje gradske tržnice prema kojem Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije sufinancira projekt do maksimalnog iznosa od 5.000.000,00 kn.

Nakon provedenih postupaka javne nabave u 2022., s odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori o izvođenju radova u iznosu od 7.992.641,00 kn i usluzi stručnog nadzora u iznosu od 187.500,00 kn. U svibnju 2023. zaključen je dodatak ugovoru, kojim je vrijednost radova povećana sa 7.992.641,00 kn na 8.631.617,00 kn.

Rashodi za izgradnju gradske tržnice i stručnog nadzora su ostvareni u ukupnom iznosu od 8.272.592,00 kn, od čega se 3.204.684,00 kn odnosi na rashode u 2022., a 5.067.908,00 kn na rashode u 2023. Za navedeni projekt su u 2023. primljena sredstva od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 4.882.772,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave i izmjene Plana nabave za 2022. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Također, na mrežnim stranicama Grada objavljeni su Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja te s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 99.096.707,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. doneseno je 14 izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 149.694.139,00 kn (od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 138.535.097,00 kn, a jednostavne nabave 11.159.042,00 kn), što je u odnosu na osnovni Plan nabave više za 50.597.432,00 kn ili 51,1 %. Značajno povećanje odnosi se na radove održavanja nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti od 39.000.000,00 kn.

Prema podacima iz Statičkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključen je jedan okvirni sporazum u vrijednosti od 38.460.398,00 kn, jedanaest ugovora u vrijednosti od 14.346.389,00 kn (od čega četiri ugovora za nabavu radova u vrijednosti od 9.134.234,00 kn, dva ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 3.314.289,00 kn i pet ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 1.897.866,00 kn) te četiri dodatka ugovora u vrijednosti od 193.089,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 52.999.876,00 kn.

Postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava usluga u vrijednosti od 4.849.699,00 kn, roba u vrijednosti od 1.670.170,00 kn, radova u vrijednosti od 990.091,00 kn i nabava usluga financiranih iz fondova Europske unije u vrijednosti od 237.950,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 7.747.910,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je u travnju 2017. donijelo Gradsko vijeće, te izmjenama Pravilnika iz 2018. i 2022. uređeni su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn provodi se na temelju narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom.

Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, poziv na dostavu ponude upućuje se na adresu najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnim stranicama Grada ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ako je navedeno u zahtjevu za provedbu postupka jednostavne nabave. Nabava roba, radova i usluga upućivanjem poziva na dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu moguća je u slučajevima kada je pružatelj usluge pravna ili fizička osoba čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih stručnih znanja i posebnih okolnosti; u slučaju kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt; kada je potrebno radi završetka započetih, ali funkcionalnih ili prostornih cjelina; u svrhu provedbe projekata financiranih ili sufinanciranih sredstvima Europske unije u kojima Grad sudjeluje kao prijavitelj, partner ili prevoditelj; kada određene usluge, robe i radove može izvršiti trgovačko društvo u vlasništvu Grada i u slučaju nabave koja zahtijeva hitnost. Pravilnikom je uređena priprema i provedba postupaka jednostavne nabave, dokumentacija u postupku nabave, kriterij za odabir ponude, otvaranje, pregled i ocjena ponuda te zaključenje i izvršenje ugovora. Rok za dostavu ponude ne može biti kraći od tri dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda, a za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava traženim uvjetima naručitelja.

Revizijskim postupcima provjereno je osam postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 52.098.287,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i deset postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 2.072.889,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 5. lipnja 2023. do 29. veljače 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o javnoj nabavi
6. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
14. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
15. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
16. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
17. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
18. Zakon o pravu na pristup informacijama
19. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te prihode od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Osnovna svrha sustava unutarnjih kontrola je osigurati dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru.

– Etički kodeks

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija te praćenje i procjena. Svaka od komponenti unutarnjih kontrola razrađuje se kroz načela, metode i postupke koji predstavljaju ključne zahtjeve unutarnjih kontrola. Za kontrolno okruženje kao jedan od ključnih zahtjeva navedeno je donošenje Etičkog kodeksa koji se objavljuje na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način i s kojim zaposlenici moraju biti upoznati.

Grad nije donio Etički kodeks, kojim se uređuju etičke vrijednosti institucije, načela koja zaposlenici trebaju primjenjivati u međusobnim odnosima, u odnosu prema radu, prema tijelu u kojem obavljaju službu i prema građanima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Etičkog kodeksa zaposlenika u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te objavljivanje Etičkog kodeksa zaposlenika na mrežnim stranicama Grada.

– Registar rizika

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Grad je donio Strategiju upravljanja rizicima kojom su obuhvaćeni ciljevi i procesi upravljanja rizicima.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, u okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola, ključni zahtjevi za komponentu unutarnjih kontrola upravljanja rizicima su utvrđivanje rizika koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore (oblici prijevare poput krivotvorenja dokumentacije, davanja netočnih informacija o financijskom položaju i uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva, fiktivnih ugovora i računa, davanje mita i slično), definiranje mjera za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju te dokumentiranje u registru rizika. Registar rizika nije ustrojen.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar rizika u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige temeljen je na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvene isprave kontrolirane su prije unosa u poslovne knjige. Nepravilnosti i propust utvrđeni su u vezi s ustrojavanjem riznice te iskazivanjem dospelosti potraživanja i obveza.

– Ustrojavanje riznice

Grad ima pet proračunskih korisnika (poslovanje obavljaju putem otvorenih računa kod poslovnih banaka) za koje se sredstva za plaće i materijalne rashode osiguravaju u proračunu Grada. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za devet korisnika. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2022., rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu od 280.693.872,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 170.939.610,00 kn i rashode proračunskih korisnika 109.754.262,00 kn. Odredbama Odluke o izvršavanju Proračuna Grada za 2022. određeno je da se prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti (vlastiti prihodi), uplaćuju na račun korisnika čija je obveza izvješćivanje nadležnog upravnog odjela Grada. Proračunski korisnici izvješćuju Grad o utrošku vlastitih prihoda.

Za proračunske korisnike uspostavljen je sustav djelomične riznice, odnosno upravni odjeli Grada i proračunski korisnici povezani su informatički putem aplikacije WEB riznice. Planiranje se obavlja na *web* aplikaciji gdje proračunski korisnici unose svoje financijske planove. Također, unose se zahtjevi za doznakom po pozicijama te ako realizacija nije veća od planiranog iznosa, nakon provjere u nadležnim odjelima i odjelu proračuna i financija zahtjev se odobrava. Upravni odjel za proračun i financije obavlja prijenos sredstava proračunskim korisnicima na njihov žiroračun i rasknjižava doznakom po pozicijama. Ustrojavanjem cjelovitog sustava riznice, Grad bi efikasnije upravljao novčanim sredstvima i uspostavio bolju kontrolu trošenja proračunskih sredstava.

Ustrojavanje sustava lokalne riznice, uz iznimna izuzeća, propisano je odredbom članka 50. Zakona o proračunu, prema kojoj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedinstveni račun proračuna koji se otvara i vodi u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati aktivnosti za ustrojavanje cjelovitog sustava riznice radi efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima Grada i proračunskih korisnika. S obzirom na to da se radi o dugotrajnijem projektu, preporučuje donijeti plan aktivnosti na uspostavi riznice u skladu s tehničkim, kadrovskim i financijskim mogućnostima.

– Iskazivanje dospelosti potraživanja i obveza

Potraživanja su koncem 2022. u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 46.680.012,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 22.720.650,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 23.959.362,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja koja koncem 2022. iznose 44.350.503,00 kn. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima za prihode poslovanja različito su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema poslovnim knjigama dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 30.533.816,00 kn, a nedospjela 13.816.687,00 kn. U okviru Obveznih analitičkih podataka uz Bilancu netočno su iskazana nedospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 22.720.650,00 kn, a dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 21.629.853,00 kn.

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 47.480.579,00 kn. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama također su različito iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema poslovnim knjigama i Izvještaju o obvezama nedospjele obveze iznose 45.920.462,00 kn, a dospjele 1.560.117,00 kn. U okviru Obveznih analitičkih podataka uz Bilancu netočno su sve obveze u iznosu od 47.337.932,00 kn iskazane kao dospjele.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Grada.

3. Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu
 - 3.1. U 2022. ostvareni su prihodi od koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.489.603,00 kn. U prosincu 2022. donesen je Program korištenja sredstava od obročne prodaje, zakupa, koncesije, privremenog korištenja i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u 2022., kojim je planirano trošenje prihoda ostvarenih u 2022. te neutrošenih sredstava iz prethodnih godina u ukupnom iznosu od 6.359.448,00 kn. Kako bi se sredstva mogla od početka godine koristiti za planirane namjene, potrebno je Program korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donositi zajedno s proračunom.

Grad prati ostvarenje prihoda i rashoda od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem. Koncem travnja 2023. sastavljeno je Izvješće o izvršenju navedenog Programa i dostavljeno je Ministarstvu poljoprivrede. Od ostvarenih sredstava u 2022. i prenesenih sredstava iz prethodnih godina u ukupnom iznosu od 7.849.051,00 kn za propisane namjene u 2022. utrošeno je 4.507.013,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za unaprjeđenje poljoprivrede – obnova i rekonstrukcija certificirane seljačke tržnice u iznosu od 3.230.571,00 kn, uređenje ruralnog prostora, održavanje i izgradnju otresnica u iznosu od 612.598,00 kn te deratizaciju i dezinfekciju u iznosu od 443.171,00 kn. Razliku od 3.342.038,00 kn planira se utrošiti u 2023. za obnovu i rekonstrukciju tržnice u skladu sa suglasnosti Ministarstva poljoprivrede.

U travnju 2018. Grad je dobio suglasnost Ministarstva poljoprivrede, u kojoj je navedeno da su sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države namijenjena i za poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje te se mogu koristiti za financiranje troškova Grada za obnovu i rekonstrukciju certificirane seljačke tržnice. Proračunom za 2022. i projekcijama za 2023. i 2024. planirano je trošenje sredstava od zakupa, prodaje i koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države za izgradnju gradske tržnice u iznosu od 10.500.000,00 kn (u tri godine po 3.500.000,00 kn).

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje pratiti realizaciju prihoda ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države kako bi se sredstva u visini namjenskih prihoda, a čiji je utrošak planiran proračunom za 2023. i projekcijama proračuna, koristila za propisane namjene. Preporučuje program korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donositi zajedno s proračunom, kako bi se sredstva mogla od početka godine koristiti za planirane namjene.

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. Nadalje, navodi da je Program korištenja sredstava od obročne prodaje, zakupa, koncesije, privremenog korištenja i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2024. usvojen na sjednici Gradskog vijeća 18. prosinca 2023.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje o financijskim izvještajima, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Ustrojiti riznicu kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
2.		2018.	Iskazati jamstvo dano sportskom dioničkom društvu u izvanbilančnoj evidenciji.	25. rujna 2020.	provedeno
3.		2018.	Pratiti poslovanje sportskog dioničkog društva u cilju poduzimanja pravodobnih aktivnosti kako se sredstva za povrat kredita ne bi morala osigurati u proračunu Grada.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.	Korištenje namjenskih prihoda	2018.	Koristiti prihode ostvarene raspolaganjem poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u cijelosti za propisane namjene.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		2018.	Donositi programe korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države zajedno s proračunom, kako bi se sredstva mogla od početka godine koristiti za planirane namjene.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Propust u vezi s ustrojavanjem riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika je djelomično otklonjena. Grad je ustrojio WEB riznicu putem koje proračunski korisnici Grada šalju jednom ili više puta mjesečno zahtjeve po pozicijama financijskog plana u zbirnim iznosima. Ovlaštena osoba nadležnog odjela provjerava stanja realizacije na poziciji po kojoj se traži doznaka, ovjerava zahtjev ili vraća proračunskom korisniku zahtjev na ispravak. Upravni odjel za proračun i financije obavlja prijenos odobrenih sredstava proračunskim korisnicima na njihov žiroračun.

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

- 1.2. *Grad prihvaća status naloga i preporuka iz prethodne revizije.*