



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VINKOVCI

Vinkovci, svibanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012. iz sredstava Europske unije	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/13-02/11  
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 28. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VINKOVCI ZA 2012.

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 Vinkovci (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 su provedeni u razdoblju od 25. veljače do 28. svibnja 2013.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave, veliki grad, u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad obuhvaća dva naselja (jedno pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi) s ukupno 35 375 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 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada je ustrojeno devet ustrojstvenih jedinica, od čega sedam upravnih odjela, unutarnja revizija i služba pravnog zastupanja, u kojima je zaposleno 85 zaposlenika. Grad financira 13 proračunskih korisnika (osam osnovnih škola, Javna vatrogasna postrojba, Gradski muzej, Gradsko kazalište, Gradska knjižnica i čitaonica, te Centar za predškolski odgoj) u kojima je bio 151 zaposlenik. Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. je bio gradonačelnik Mladen Karlić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 107.428.220,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u srpnju i studenome 2012. Drugim izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 100.038.643,00 kn, što je za 7.389.577,00 kn ili 6,9% manje od planiranih proračunom. Najznačajnije odstupanje se odnosi na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno izgradnju kulturno poslovnog centra Hrvatski dom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 99.766.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 103.454.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju kulturno poslovnog centra Hrvatski dom u iznosu 34.000.000,00 kn, od čega 5.500.000,00 kn u 2012.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 85.304.968,00 kn, što je za 6.080.978,00 kn ili 6,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2012. ostvareni za 14.733.675,00 kn ili 14,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	44.497.185,00	50.940.625,00	114,5
2.	Pomoći	12.002.118,00	12.120.556,00	101,0
3.	Prihodi od imovine	5.277.794,00	5.055.957,00	95,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.858.934,00	14.752.399,00	99,3
5.	Prihodi od donacija	708.000,00	702.000,00	99,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	100.343,00	65.274,00	65,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.441.572,00	1.668.157,00	48,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.500.000,00	-	-
	Ukupno	91.385.946,00	85.304.968,00	93,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 50.940.625,00 kn ili 59,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.752.399,00 kn ili 17,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 12.120.556,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi (donacije, od imovine, kazne) iznose 7.491.388,00 kn ili 8,8% ukupnih prihoda.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 50.940.625,00 kn sadržani su porez i prirez na dohodak u iznosu 47.076.474,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.495.471,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju i na tvrtku) u iznosu 1.368.680,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaćao se po stopi 13,0%.

Vrijednosno najznačajnija sredstva pomoći u iznosu 7.132.774,00 kn su primljena za decentralizirane funkcije (pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe), a 3.426.873,00 kn na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. (Narodne novine 24/12 i 132/12), prema kojem se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na tom području.

Prihodi od imovine su ostvareni od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, javnih gradskih površina, poslovnih i izložbenih prostora na sajmovima, neizgrađenog građevinskog zemljišta, te najam stanova) u iznosu 3.537.516,00 kn, koncesija (na vodama i javnom vodnom dobru, poljoprivrednom zemljištu, za dimnjačarske poslove, čišćenje septičkih i sabirnih jama, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, prijevoz pokojnika, distribuciju toplinske energije) u iznosu 713.130,00 kn, spomeničke rente u iznosu 342.024,00 kn, kamata u iznosu 334.087,00 kn, te drugih naknada u iznosu 129.200,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 14.752.399,00 kn, od čega su najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 10.257.385,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 2.371.336,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.668.157,00 kn se odnose na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 910.916,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 648.283,00 kn, te poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 108.958,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalne vodne građevine, šumskog doprinosa, prihode za nezakonito izgrađene građevine, spomeničke rente, prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova, te druge imovine. Ostvareni su u iznosu 27.797.099,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 32,4%. Za propisane namjene je utrošeno 25.825.741,00 kn. Neutrošena sredstva (od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, za nezakonito izgrađene građevine, od naknade za priključenje na komunalne vodne građevine i drugo) iznose 1.971.358,00 kn, od čega se 71.358,00 kn koncem 2012. nalazilo na žiro računu, a 1.900.000,00 kn je oročeno kod poslovne banke.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 9.974.642,00 kn. Od toga se na pomoći izravnjanja odnosi 7.132.774,00 kn, a na udjel u porezu na dohodak 2.841.868,00 kn. Grad je za decentralizirane funkcije osnovnog školstva ostvario prihode u iznosu 6.644.980,00 kn i vatrogastva u iznosu 3.329.662,00 kn. Primljena sredstva su doznačena školama i Javnoj vatrogasnoj postrojbi, te utrošena za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 84.763.008,00 kn, što je za 1.339.520,00 kn ili 1,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 15.275.635,00 kn ili 15,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	22.684.276,00	22.150.522,00	97,6
2.	Materijalni rashodi	28.691.403,00	28.656.590,00	99,9
3.	Financijski rashodi	3.896.585,00	4.004.135,00	102,8
4.	Subvencije	3.016.612,00	3.155.775,00	104,6
5.	Pomoći	1.352.868,00	809.736,00	59,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.092.553,00	1.032.276,00	94,5
7.	Ostali rashodi	13.303.253,00	10.892.874,00	81,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.652.920,00	4.719.042,00	101,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.412.058,00	9.342.058,00	126,0
Ukupno		86.102.528,00	84.763.008,00	98,4
Višak prihoda i primitaka		5.283.418,00	541.960,00	-

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 541.960,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2011. iznosi 1.728.005,00 kn (od čega se na višak prihoda i primitaka iz 2011. odnosi 5.283.418,00 kn a manjak iz prethodnih godina 7.011.423,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.186.045,00 kn.

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 28.656.590,00 kn ili 33,8%, rashodi za zaposlene 22.150.522,00 kn ili 26,1%, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije) 10.892.874,00 kn ili 12,9%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 9.342.058,00 kn ili 11,0%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 13.720.964,00 kn i imaju udjel 16,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno iskazanih rashoda i izdataka na rashode decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, te drugih proračunskih korisnika se odnosi 21.661.495,00 kn ili 25,6%.

Vrijednosno najznačajnija odstupanja su kod ostalih rashoda, te izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova. Ostali rashodi ostvareni u 2012. manji su za 2.410.379,00 kn ili 18,1% u odnosu na 2011. Razlog smanjenja je što u 2012. nisu dane kapitalne pomoći i smanjene su tekuće donacije. U 2012. izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su veći za 1.930.000,00 kn ili 26,0% od izdataka ostvarenih u 2011. Povećanje se odnosi na oročavanje sredstava.

Od rashoda za zaposlene, koji su ostvareni u iznosu 22.150.522,00 kn, na rashode za zaposlene u Gradu (plaće, naknade, doprinosi na plaće i drugi rashodi) se odnosi 10.824.877,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene propisane obveze.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 28.656.590,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 19.961.547,00 kn. Za potrebe Grada su ostvareni rashodi za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, intelektualne usluge, druge usluge) u iznosu 13.311.939,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.227.589,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih tijela, reprezentacija, premije osiguranja, članarine) u iznosu 3.039.810,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 382.209,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 12.397.440,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 10.892.874,00 kn, a odnose se na tekuće donacije vjerskim zajednicama, raznim udrugama, političkim strankama, sportskim društvima, građanima i kućanstvima u iznosu 10.779.325,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 113.549,00 kn. Za 2012. su doneseni programi javnih potreba u području kulture i športa, te socijalni program.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.719.042,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji za izgradnju ceste, parkirališta i nogostupa u iznosu 1.217.020,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju škole, te izgradnju školske dvorane u iznosu 898.555,00 kn, kupovinu stambenih objekata u iznosu 787.539,00 kn, izradu projektne dokumentacije, urbanističkog plana i planova uređenja u iznosu 473.521,00 kn, te izgradnju vodnih građevina u iznosu 309.756,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 521.322.906,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	223.033.283,00	220.924.058,00	99,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	34.217.325,00	32.584.019,00	95,2
1.2.	Građevinski objekti	179.406.642,00	178.130.921,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	460.887,00	286.566,00	62,2
1.4.	Prijevozna sredstva	31.227,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.925.060,00	7.923.549,00	114,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.992.142,00	1.999.003,00	100,3
2.	Financijska imovina	301.929.834,00	300.398.848,00	99,5
2.1.	Novčana sredstva	1.701.046,00	338.334,00	19,9
2.2.	Depoziti	12.117.009,00	14.017.009,00	115,7
2.3.	Ostala potraživanja	1.958.590,00	2.626.178,00	134,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	251.377.307,00	249.653.547,00	99,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	30.084.834,00	29.539.873,00	98,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.208.862,00	2.109.078,00	65,7
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	1.482.186,00	2.114.829,00	142,7
Ukupno imovina		524.963.117,00	521.322.906,00	99,3
3.	Obveze	50.559.634,00	43.153.592,00	85,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.198.883,00	3.568.496,00	68,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	436.565,00	944.938,00	216,4
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	37.800.000,00	33.600.000,00	88,9
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	7.124.186,00	4.932.128,00	69,2
3.5.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	108.030,00	-
4.	Vlastiti izvori	474.403.483,00	478.169.314,00	100,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		524.963.117,00	521.322.906,00	99,3
Izvanbilančni zapisi		15.236.819,00	15.136.973,00	99,3

U bilanci na dan 31. prosinca 2012. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 220.924.058,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 178.130.921,00 kn, zemljišta 32.584.019,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 7.923.549,00 kn, druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, ulaganja u računalne programe, umjetnička djela, pohranjene vrijednosti) 1.999.003,00 kn i opreme 286.566,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost športskih i rekreacijskih objekata u iznosu 72.447.056,00 kn, poslovnih i stambenih objekata (uredske zgrade, stanovi) 41.483.300,00 kn, cesta, staza i parkirališta 35.985.144,00 kn, zgrada obrazovnih i kulturnih institucija 17.652.057,00 kn, te objekata za vodoopskrbu, odvodnju, javnu rasvjetu 10.563.364,00 kn.

Nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 7.923.549,00 kn čine ulaganja u građevinske objekte, od čega su najznačajnija u kulturno poslovni centar Hrvatski dom, atelje za umjetnike i projektnu dokumentaciju.

Stanje dionica i udjela u glavnici koncem 2012. iznosi 249.653.547,00 kn. Grad je 100,0%-tni vlasnik udjela u četiri trgovačka društva, Gradskom kazalištu i Javnoj vatrogasnoj postrojbi, te ima dionice i udjele u šest trgovačkih društava, ustanovi i športskom dioničkom društvu.

Početakom 2012. stanje depozita (oročenih sredstava) je iznosilo 12.117.009,00 kn, a koncem godine iznosi 14.017.009,00 kn. Sredstva su oročena bez posebne namjene, u skladu s odlukama Grada.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 34.275.129,00 kn. Od potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 29.539.873,00 kn vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu 11.122.062,00 kn, gradske poreze 7.864.275,00 kn, te zakup imovine 3.192.353,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 43.153.592,00 kn za plaćanje je dospjelo 11.204,00 kn. Obveze za vrijednosne papire u iznosu 33.600.000,00 kn se odnose na izdane municipalne obveznice. S ciljem pribavljanja financijskih sredstava za izgradnju dvoranskog plivališta i kulturno poslovnog centra Hrvatski dom, Grad je u 2007. na domaćem tržištu kapitala izdao municipalne obveznice nominalnog iznosa 42.000.000,00 kn uz kamatnu stopu 5,5% i rokom otplate sedam godina, počevši od 2011. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.932.128,00 kn se odnose na kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 1999. za financiranje kapitalnih ulaganja.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano ranijih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme.

## **Projekti financirani u 2012. iz sredstava Europske unije**

U 2012. iz sredstava Europske unije su financirana dva projekta: Rok-FOR (Održivo gospodarenje šumama u cilju pružanja obnovljivih izvora energije, održive gradnje i bio proizvoda) i VIOR (povijesno nasljeđe u turističkoj ponudi Vinkovaca i Orašja).

Projekt Rok-FOR (Održivo gospodarenje šumama u cilju pružanja obnovljivih izvora energije, održive gradnje i bio proizvoda) je imao za cilj proučavanje obnovljivih izvora energije s naglaskom na šumsku bio masu. Trajao je od veljače 2010. do siječnja 2013., a u realizaciji je sudjelovalo 20 partnera. Planirana vrijednost projekta je bila oko 1.700.000 EUR, od čega se na Grad odnosilo 50.022 EUR. Za financiranje projekta je primljeno 291.481,00 kn (u ranijim godinama.), a rashodi su ostvareni u iznosu 353.460,00 kn (od čega 162.115,00 kn u 2012., a 191.345,00 u ranijim godinama). Iz proračuna Grada je financirano 61.979,00 kn (u 2012.). Sredstva su utrošena za naknade sudionicima u realizaciji projekta, organizaciju skupova, edukaciju, reprezentaciju, nabavu uredskog i promotivnog materijala, opreme i drugo.

Projekt VIOR je financiran iz pretpripravnog fonda Europske unije IPA II (prekogranična suradnja Hrvatska – Bosna i Hercegovina 2007. – 2013.). Cilj projekta bio je unapređenje turističke ponude kroz uključivanje povijesne i arheološke baštine (posuda Orion i drvo abonos). Trajao je od siječnja 2011. do siječnja 2012. Partneri su bili Grad, Turistička zajednica Grada, općina Orašje i Turistička zajednica Posavskog kantona. Planirana vrijednost projekta je bila 132.216 EUR, od čega je obveza Europske unije bila 85,0% ili 112.384 EUR, a partnera 15,0% ili 19.832 EUR. Planirana vrijednost dijela projekta, koji se odnosio na Grad, je iznosila 62.346 EUR. Za financiranje projekta primljeno je 447.528,00 kn (78.841,00 kn u 2012.), a rashodi su ostvareni u iznosu 460.373,00 kn (od čega 91.686,00 kn u 2012.). Iz proračuna Grada je financirano 12.845,00 kn (u 2011.). Sredstva su utrošena za izradu vanjskog interaktivnog kioska, promotivnog paviljona, kalendara, vodiča, web stranice, promotivnog filma, nabavu opreme, naknade sudionicima u realizaciji projekta, reprezentaciju i drugo.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **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, te
- 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene 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 propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja propusta i nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od komunalnog doprinosa za predviđene namjene, poduzimanje mjera naplate potraživanja za više plaćene radove pri izgradnji škole i potraživanja od komunalnog društva za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju vodnih građevina, te naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine, poduzimanje aktivnosti za završetak izgradnje građevina za javnu vodoopskrbu i obračunavanje ugovornih kazni za prekoračenje roka izgradnje, te usklađivanje podataka o vrijednosti zemljišta sa stvarnim stanjem. Predložio je poduzimanje mjera za nastavak radova na izgradnji kulturno poslovnog centra i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi od komunalnog doprinosa su korišteni za propisane namjene,
- od pravne osobe su naplaćena potraživanja za više plaćene radove pri izgradnji škole u iznosu 463.388,00 kn, a preostala potraživanja u iznosu 106.612,00 kn su prijavljena u stečajnu masu,
- u 2012. su završeni radovi na izgradnji građevina za javnu vodoopskrbu, koji su započeli u 2011., a izvoditelju radova su obračunane i naplaćene ugovorne kazne radi prekoračenja ugovorenog roka.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- početkom 2012. vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 34.217.325,00 kn, a koncem godine 32.584.019,00 kn; Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u poslovnim knjigama bilo evidentirano i zemljište koje nije bilo u vlasništvu Grada, nego u vlasništvu pravnih i fizičkih osoba, te da nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada; Do konca 2012. je isknjiženo zemljište koje nije bilo u vlasništvu Grada; Pribavljeni su vlasnički listovi za sve nekretnine u vlasništvu Grada, te je do veljače 2013. izrađen registar (popis) nekretnina; U tijeku je usklađivanje podataka o vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, te evidentiranje vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama,
- u travnju 2011. je zaključen ugovor za izgradnju prve etape kulturno poslovnog centra Hrvatski dom u vrijednosti 30.499.005,00 kn s porezom na dodanu vrijednost; Ugovoreni su početak radova, rok završetka radova (18 mjeseci od dana uvođenja u posao), plaćanje po primljenim situacijama, jamstveni rok, ugovorne kazne i naknade štete, tehnički pregled i primopredaja radova; Primljena je bankovna garancija za uredno izvršenje ugovorenih obveza do iznosa 3.049.900,00 kn, s rokom važenja do 26. listopada 2012.; Radovi su započeli koncem travnja 2011.; Tijekom 2011. od izvoditelja radova su primljene i u poslovnim knjigama evidentirane dvije privremene situacije u iznosu 709.130,00 kn (od čega je podmireno 689.953,00 kn); Prema objašnjenju odgovorne osobe, Grad je od izvoditelja radova u studenome 2011. primio i treću privremenu situaciju u iznosu 2.128.984,00 kn; Kako navedenu privremenu situaciju nije ovjerio nadzor, a sadržavala je stavke koje nisu bile ugovorene, Grad se pisano očitovao izvoditelju i zatražio ispravak situacije; Radi rješavanja nastalih problema i nastavka radova održano je nekoliko sastanaka, na kojima sporazum između izvoditelja radova i Grada nije postignut; U svibnju 2012. izvoditelj radova je pokrenuo sudski postupak protiv Grada radi naplate potraživanja po ispostavljenoj trećoj privremenoj situaciji i naknade fiksnih režijskih troškova održavanja gradilišta za vrijeme zastoja u iznosu 5.190.326,00 kn; Gradsko vijeće je 17. listopada 2012. donijelo odluku o aktiviranju bankovne garancije u visini iznosa do 3.049.900,00 kn, ali je na istoj sjednici odlučeno da se odustaje od aktiviranja garancije jer je primljen dodatak ugovoru potpisan od izvoditelja radova, prema kojem je rok izvođenja radova produžen do 27. travnja 2014.; Primljena je nova bankovna garancija u visini iznosa do 3.049.900,00 kn, s rokom važenja do 31. prosinca 2013.;

Nakon potpisa dodatka ugovoru Grad je izvoditelju radova uputio nekoliko pisanih poziva da nastavi započete radove; Sudski postupak je u tijeku, a na ročištu održanom u travnju 2013. sud je odredio provođenje građevinskog vještačenja; Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) radovi nisu nastavljeni,

- početkom 2012. je iskazano potraživanje od komunalnog društva u kojem Grad ima većinski udjel u iznosu 2.243.205,00 kn; Odnosi se na potraživanje za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju vodnih građevina (mreže za odvodnju otpadnih voda i mreže za opskrbu pitkom vodom) u iznosu 1.032.700,00 kn, te naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine u iznosu 1.210.505,00 kn; Tijekom 2012. povećana su za 137.164,00 kn (naknada za priključenje na vodne građevine za koju je ranijih godina ugovoreno obročno plaćanje) što ukupno iznosi 2.380.369,00 kn; Do konca 2012. je naplaćeno 721.551,00 kn, te potraživanje koncem godine iznosi 1.658.818,00 kn (od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 646.416,00 kn); Od svibnja 2011. ove prihode obračunava i naplaćuje Grad,
- Grad je uspostavio i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima; Aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola su većim dijelom realizirane (donesena je Razvojna strategija Grada kojom su utvrđeni misija, vizija i strateški ciljevi, izvršena je samoprocjena pet komponenti unutarnje kontrole, u tijeku je izrada popisa poslovnih procesa i utvrđivanja aktivnosti u svakom procesu, te izrada mape poslovnih procesa); Aktivnosti vezane uz razvoj upravljanja rizicima nisu realizirane (utvrđivanje rizika u odnosu na ciljeve iz strateških i operativnih planova, programa projekata i aktivnosti te poslovnih procesa, procjenjivanje vjerojatnosti nastanka rizika i njihovih učinaka, utvrđivanje načina postupanja po rizicima, dokumentiranje podataka o rizicima u registre rizika, te donošenje strategije upravljanja rizicima); Unutarnja revizija je ustrojena i u 2012. su obavljene tri revizije.

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

**Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani iz sredstava Europske unije, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

*U svom očitovanju od 28. svibnja 2013. zakonski predstavnik Grada navodi da prihvaća navode iz Izvješća Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 35 375 stanovnika, od kojih jedno naselje pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je devet ustrojstvenih jedinica koje imaju 85 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna u 2012. je bio gradonačelnik Mladen Karlič. Grad financira 13 proračunskih korisnika, u kojima je bio 151 zaposlenik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 85.304.968,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 84.763.008,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 541.960,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2011. iznosi 1.728.005,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.186.045,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 50.940.625,00 kn ili 59,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.752.399,00 kn ili 17,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 12.120.556,00 kn ili 14,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu u iznosu 27.797.099,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 32,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.825.741,00 kn. Neutrošena sredstva iznose 1.971.358,00 kn, od čega se 71.358,00 kn koncem 2012. nalazilo na žiro računu, a 1.900.000,00 kn je oročeno kod poslovne banke. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 34.275.129,00 kn, od čega je dospjelo 27.099.764,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodnog razdoblja manja su za 977.157,00 kn ili 2,8%. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 10.621.301,00 kn, gradske poreze u iznosu 7.864.275,00 kn, zakup imovine u iznosu 3.140.210,00 kn, kamate u iznosu 2.174.864,00 kn, te od komunalnog društva za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju vodnih građevina i naplaćenu naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine u iznosu 1.658.818,00 kn. Za naplatu potraživanja su upućene opomene i poduzete su mjere prisilne naplate (aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje sudskih postupaka, ovrhe pljenidbom novčanih sredstava i plaća), te je izrađena procedura razreza i naplate gradskih prihoda. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Dani depoziti u iznosu 14.017.009,00 kn se odnose na oročena sredstva kod poslovne banke, bez posebne namjene.



Stanje primljenih zajmova koncem 2012. iznosi 38.532.128,00 kn, a sastoji se od obveze za municipalne obveznice u iznosu 33.600.000,00 kn i obveze za primljeni kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje kapitalnih ulaganja u iznosu 4.932.128,00 kn. Jamstvo u iznosu 15.136.973,00 kn je dano 2006. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 28.656.590,00 kn ili 33,8%, rashode za zaposlene u iznosu 22.150.522,00 kn ili 26,1%, ostale rashode u iznosu 10.892.874,00 kn ili 12,9%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 9.342.058,00 kn ili 11,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 43.153.592,00 kn, od čega je dospjelo 11.204,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 7.406.042,00 kn ili 14,6%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 12.397.440,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je tijekom 2012. zaključio 16 ugovora o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 6.909.283,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega četiri ugovora za radove u vrijednosti 2.950.873,00 kn, dva ugovora za robu u vrijednosti 1.981.302,00 kn, osam ugovora za usluge u vrijednosti 1.419.453,00 kn, ugovor na temelju okvirnog sporazuma u vrijednosti 470.935,00 kn, te ugovor o javnim uslugama iz dodatka IIB u vrijednosti 86.720,00 kn. Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na namjensko korištenje prihoda od komunalnog doprinosa, naplatu potraživanja od trgovačkog društva za više izvedene radove, te poduzimanje mjera za okončanje radova izgradnje građevina za javnu odvodnju i obračunavanje ugovorene kazne radi prekoračenja ugovorenog roka. U postupku izvršenja su nalozi i preporuke koji se odnose na usklađivanje stanja zemljišta iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, poduzimanje mjera za nastavak radova na izgradnji prve etape kulturno poslovnog centra Hrvatski dom, poduzimanje mjera naplate potraživanja od komunalnog društva za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju vodnih građevina i naplaćenu naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine, te razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. S obzirom na navedeno, te da revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezano uz istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, izraženo je bezuvjetno mišljenje.