



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VUKOVAR

Vinkovci, rujan 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	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.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-02/37
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 24. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VUKOVARA 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 Vukovara (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 2. travnja do 24. rujna 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 USHR, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 28 016 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju. Koncem 2012. u upravi Grada je bilo zaposleno 58, a u programu međugeneracijske solidarnosti (Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama) 19 zaposlenika. Grad financira šest proračunskih korisnika: gradski muzej, knjižnicu, javnu vatrogasnu postrojbu, javnu ustanovu u kulturi, te dva dječja vrtića, s ukupno 175 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave i drugi akti. Gradsko vijeće ima 30 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Sabo.

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 227.500.000,00 kn. U prosincu 2012. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 146.750.000,00 kn, što je za 80.750.000,00 kn ili 35,5% manje od planiranih proračunom. Najznačajnije odstupanje se odnosi na smanjenje planiranih rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 29.600.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 235.462.500,00 kn, te za 2014. u iznosu 243.468.225,00 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 za 2012. vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta i nogostupa u iznosu 18.091.000,00 kn.

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 i primici su ostvareni u iznosu 117.414.811,00 kn, što je za 6.545.009,00 kn ili 5,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 29.335.189,00 kn ili 20,0% 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	37.339.646,00	37.021.355,00	99,1
2.	Pomoći	30.195.752,00	41.988.522,00	139,1
3.	Prihodi od imovine	4.196.644,00	3.261.518,00	77,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.477.583,00	12.222.666,00	98,0
5.	Prihodi od donacija	1.481.323,00	1.567.216,00	105,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	145.929,00	179.160,00	122,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.969.287,00	21.115.961,00	84,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	63.638,00	58.413,00	91,8
	Ukupno	110.869.802,00	117.414.811,00	105,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 41.988.522,00 kn ili 35,8%, prihodi od poreza u iznosu 37.021.355,00 kn ili 31,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.115.961,00 kn ili 18,0%. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 17.288.973,00 kn ili 14,7% ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 11.792.770,00 kn ili 39,1%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (javna vatrogasna postrojba), pomoći, naknade za koncesije, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, doprinosa za šume, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, tekućih donacija, spomeničke rente, vodnog doprinosa i drugih naknada, prodaje stanova u vlasništvu države i Grada, garaža, neizgrađenog građevinskog zemljišta i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 59.826.267,00 kn, što čini 51,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 44.216.463,00 kn, dok se neutrošena sredstva (od prodaje stanova 13.118.309,00 kn, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 2.243.497,00 kn i drugih naknada 247.998,00 kn) u iznosu 15.609.804,00 kn, koncem 2012. nalaze na žiro računu.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 41.988.522,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 21.320.853,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 20.667.669,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 20.048.376,00 kn su primljene iz Državnog proračuna, od čega je za redovno poslovanje primljeno 12.973.863,00 kn, decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba) 5.569.994,00 kn, provedbu programa međugeneracijske solidarnosti (Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama) 866.719,00 kn, sufinanciranje održavanja trajekta za prijevoz putnika i roba preko Dunava 500.000,00 kn, te za programe djece predškolske dobi 137.800,00 kn. Od kapitalnih pomoći ostvarenih u iznosu 20.667.669,00 kn, vrijednosno najznačajnije u iznosu 19.016.443,00 kn su primljene od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara za izgradnju kolnika, prenamjenu i izgradnju poslovnih objekata, izradu planova i projekata, rekonstrukciju cesta i nogostupa, sanaciju i građenje potpornih zidova, uklanjanje ruševina i drugo.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 37.021.355,00 kn su sadržani porez na dohodak u iznosu 35.447.273,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 950.980,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku, korištenje javnih površina i kuće za odmor) u iznosu 623.102,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 3.261.518,00 kn se odnose na prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 1.063.641,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine (javnih površina, poslovnih prostora, državnog poljoprivrednog zemljišta, stanova i drugo) u iznosu 1.787.103,00 kn, naknada za koncesije (za prijevoz putnika u javnom prijevozu, zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, opskrbu prirodnim plinom, distribuciju toplinske energije i osnivanje podunavske slobodne zone) u iznosu 312.378,00 kn, spomeničke rente u iznosu 80.271,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 17.375,00 kn i druge prihode u iznosu 750,00 kn. Postupci, uvjeti i način raspolaganja nekretninama su određeni Odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada. Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine su ostvareni na temelju računa ispostavljenih u skladu s ugovorima, odlukama i provedenim natječajima.

Od prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvarenih u iznosu 12.222.666,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 5.869.627,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.803.054,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 21.115.961,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu države i Grada u iznosu 13.118.309,00 kn, zamjene nekretnina u iznosu 4.583.359,00 kn, prodaje i zamjene građevinskog zemljišta u iznosu 1.670.041,00 kn, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.572.459,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 127.443,00 kn i garaža u iznosu 44.350,00 kn. Prihodi od prodaje stanova u vlasništvu države su ostvareni u skladu s Uredbom o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03, 68/07, 19/11, 56/11 i 3/13). Prema sporazumu zaključenom između Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Grada iz 2008., Ministarstvo se obvezalo s podnositeljima zahtjeva za kupnju stana zaključiti ugovore, a preslike ugovora dostaviti Gradu. Sredstva ostvarena prodajom stanova su prihod Grada, koji prati dinamiku otplate, a uplaćena sredstva je obvezan koristiti za izgradnju i obnovu komunalne infrastrukture, stambeno zbrinjavanje, izgradnju socijalnih stanova, te podizanje standarda stambenog fonda. Grad je sastavio, te od nadležnog Ministarstva pribavio suglasnost na program utroška sredstava.

Prema izvješću o utrošenim sredstvima od prodaje stanova dostavljenom Ministarstvu, u 2012. je utrošeno 21.848.384,00 kn (sredstva iz ranijih godina), a 14.521.251,00 kn (1.402.942,00 kn iz ranijih godina, a 13.118.309,00 kn iz 2012.) se koncem 2012. nalazi na žiro računu Grada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 128.375.165,00 kn, što je za 23.357.393,00 kn ili 22,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 18.374.835,00 kn ili 12,5% 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	25.937.859,00	25.489.385,00	98,3
2.	Materijalni rashodi	39.500.554,00	49.869.216,00	126,2
3.	Financijski rashodi	199.235,00	171.098,00	85,9
4.	Subvencije	6.152.301,00	5.325.068,00	86,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.874.251,00	5.386.306,00	110,5
6.	Ostali rashodi	10.537.294,00	9.949.934,00	94,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.528.369,00	31.905.219,00	182,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	287.909,00	278.939,00	96,9
	Ukupno	105.017.772,00	128.375.165,00	122,2
	Višak prihoda i primitaka	5.852.030,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	10.960.354,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 10.960.354,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 29.588.956,00 kn (od čega je 5.852.030,00 kn iz 2011., a 23.736.926,00 kn iz ranijih godina), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.628.602,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 49.869.216,00 kn ili 38,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.905.219,00 kn ili 24,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 25.489.385,00 kn ili 19,9%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 21.111.345,00 kn i imaju udjel 16,4% u ukupnim rashodima i izdacima. U odnosu na prethodnu godinu znatno su više ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 14.376.850,00 kn ili 82,0%, te materijalni rashodi za 10.368.662,00 kn ili 26,2%.

Rashodi proračunskih korisnika iznose 22.007.712,00 kn i čine 17,1% ukupnih rashoda i izdataka. Korisnicima proračuna su doznačena sredstva za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, te rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 25.489.385,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u Gradu odnosi 9.584.483,00 kn. Rashodi za zaposlene u Gradu se odnose na plaće u iznosu 9.217.115,00 kn (od čega se na zaposlene na određeno vrijeme u programu Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama odnosi 688.681,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 367.368,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, postupljeno je u skladu s propisima. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze.

Od materijalnih rashoda ostvarenih u iznosu 49.869.216,00 kn, na rashode Grada se odnosi 44.006.939,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 35.282.414,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, telefona, pošte i prijevoza, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, računalne i druge usluge), materijal i energiju u iznosu 3.123.698,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (organiziranje manifestacija, naknade za rad vijećnika i povjerenstava, reprezentaciju, premije osiguranja imovine i zaposlenih, te druge rashode) u iznosu 4.776.738,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 20.867.829,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 31.905.219,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 31.718.332,00 kn. Za potrebe Grada su ostvareni rashodi za nabavu i izgradnju građevinskih objekata u iznosu 27.491.079,00 kn (vrijednosno značajniji su za rekonstrukciju cesta u iznosu 9.340.902,00 kn, prenamjenu poslovnih objekata u iznosu 6.619.873,00 kn, te zamjenu nekretnina u iznosu 4.781.993,00 kn), nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.412.167,00 kn (vrijednosno najznačajniji su za zamjenu građevinskog zemljišta u iznosu 1.588.500,00 kn), izradu planova i projekata u iznosu 1.046.128,00 kn, nabavu opreme u iznosu 508.189,00 kn, vozila u iznosu 254.474,00 kn i drugi rashodi u iznosu 6.295,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 9.949.934,00 kn, a odnose se na tekuće donacije raznim udrugama, društvima, političkim strankama, sportskim klubovima u iznosu 9.935.934,00 kn, te druge rashode u iznosu 14.000,00 kn. Za 2012. su doneseni programi javnih potreba u području kulture i sporta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 618.233.954,00 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	376.840.508,00	454.614.313,00	120,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	189.055.828,00	190.702.396,00	100,9
1.2.	Građevinski objekti	163.701.483,00	232.482.767,00	142,0
1.3.	Postrojenja i oprema	954.477,00	1.131.069,00	118,5
1.4.	Prijevozna sredstva	8.119.583,00	7.203.647,00	88,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.005.192,00	11.083.335,00	276,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	11.003.945,00	12.011.099,00	109,2
2.	Financijska imovina	172.569.600,00	163.619.641,00	94,8
2.1.	Novčana sredstva	33.259.724,00	24.047.977,00	72,3
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenih	692.320,00	1.610.461,00	232,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.844.425,00	4.883.614,00	71,4
2.4.	Udjeli u glavnici	109.410.376,00	109.497.376,00	100,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.312.624,00	13.540.537,00	110,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.760.660,00	9.978.874,00	102,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	289.471,00	60.802,00	21,0
	Ukupno imovina	549.410.108,00	618.233.954,00	112,5
3.	Obveze	16.085.712,00	14.166.351,00	88,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.438.847,00	5.722.107,00	105,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.073.544,00	1.252.986,00	60,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.542.692,00	6.448.355,00	75,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	30.629,00	742.903,00	-
4.	Vlastiti izvori	533.324.396,00	604.067.603,00	113,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	549.410.108,00	618.233.954,00	112,5
	Izvanbilančni zapisi	7.330.296,00	13.933.702,00	190,1

Vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012. je veća za 68.823.846,00 kn ili 12,5% u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije povećanje imovine se odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 68.781.284,00 kn ili 42,0% i nefinancijske imovine u pripremi za 7.078.143,00 kn ili 176,7%. U travnju 2012. Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture je donijelo Odluku o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12). Na temelju spomenute odluke, u poslovnim knjigama je evidentirano 31,3 km županijskih i lokalnih cesta vrijednosti 62.718.837,00 kn, koje su prekategoriizacijom preimenovane u nerazvrstane ceste na području grada Vukovara.

U bilanci na dan 31. prosinca 2012. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 454.614.313,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 232.482.767,00 kn, zemljišta u iznosu 190.702.396,00 kn, druge nefinancijske imovine (računalni programi, prostorni planovi i drugo) u iznosu 12.011.099,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja turističkog broda, pješačkog mosta, sportskog igrališta, potpornog zida, poslovnog objekta, te rekonstrukcija ulica) u iznosu 11.083.335,00 kn, prijevoznih sredstava (trajekt, turistički vlakić, službeni automobili i drugo) u iznosu 7.203.647,00 kn i opreme (računala i računalna oprema, uredski namještaj, sustav video nadzora, telefoni i druga oprema) u iznosu 1.131.069,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su ceste u iznosu 73.306.208,00 kn, poslovni objekti (zgrada gradske uprave, domovi kulture, sportski i rekreacijski objekti i drugo) u iznosu 68.844.262,00 kn, parkirališta, nogostupi i trgovi u iznosu 67.068.520,00 kn, te stambeni objekti u iznosu 12.112.364,00 kn.

Značajniju vrijednost zemljišta čini građevinsko zemljište u iznosu 188.841.376,00 kn ili 99,0%.

Koncem 2012. udjeli u glavnici iznose 109.497.376,00 kn i veći su za 87.000,00 kn u odnosu na početak godine jer je Grad od dvije udruge otkupio vlasničke udjele u lokalnoj radio postaji. Odnose se na udjele u pet trgovačkih društava, razvojnoj agenciji, slobodnoj zoni i ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada.

Potraživanja za dane zajmove i depozite u iznosu 5.252.684,00 kn se odnose na zajam dan ranijih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme u iznosu 4.280.395,00 kn, sredstva pozajmljena ranijih godina na temelju dva programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 603.219,00 kn i depozite oročene kod poslovnih banaka ranijih godina za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva, te malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 369.070,00 kn.

Zbog realizacije Programa nabave opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u 1999. u iznosu 18.834.168,00 kn. Ugovoren je rok otplate u 40 tromjesečnih obroka, s počekom pet godina, kamatna stopa 8,5% godišnje. Primljena sredstva Grad je doznačio trgovačkom društvu u svom vlasništvu, na temelju ugovora i po istim uvjetima po kojim se Grad zadužio. Koncem 2012. je iskazana obveza prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak, te potraživanje od trgovačkog društva u iznosu 4.280.395,00 kn. Obvezu podmiruje Ministarstvo financija.

Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 14.166.351,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 1.919.361,00 kn ili 11,9%. Vrijednosno su značajnije obveze za kredit iz ranijih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za nabavu opreme u iznosu 4.280.395,00 kn i zajam od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu u iznosu 2.167.960,00 kn, obveze za materijalne rashode (za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, energiju, održavanje javnih površina, razne druge usluge i rashode poslovanja) u iznosu 2.955.561,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine (za rekonstrukciju ulica, izgradnju javne rasvjete, potpornih zidova, nabavljena računala i drugo) u iznosu 1.252.986,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2012., dospjele su obveze u iznosu 7.025.093,00 kn ili 49,6%. Do lipnja 2013. dospjele obveze su podmirene.

Vrijednosno značajniji dio izvanbilančnih zapisa se odnosi na suglasnost za zaduživanje danu u 2011. u iznosu 6.679.342,00 kn i jamstvo za zaduživanje dano u 2012. u iznosu 4.641.870,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Gradsko vijeće je u veljači 2012. donijelo odluku, kojom je trgovačkom društvu u vlasništvu Grada dano jamstvo za kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn, za podmirenje obveze (nabavljeni i utrošeni plin za grijanje više stambenih objekata). Na temelju dobivenog jamstva, trgovačko društvo je u travnju 2012. s poslovnim bankom zaključilo ugovor o kreditu u iznosu 5.000.000,00 kn i rokom otplate 12 mjeseci.

Zbog nemogućnosti podmirenja obveza, trgovačko društvo i poslovna banka su zaključili dodatak ugovoru o kreditu kojim je kratkoročni kredit (4.995.500,00 kn) reprogramiran u dugoročni čime je otplata kredita produžena na sedam godina (do konca lipnja 2019.). Ugovoreno je da će trgovačko društvo kreditna sredstva koristiti za obrtna sredstva, odnosno za podmirenje obveza i nabavu energenata za proizvodnju toplinske energije. Uzimajući u obzir promjenu uvjeta ugovora o kreditu, Grad je u lipnju 2012. zatražio, a u srpnju 2012. i pribavio od Ministarstva financija suglasnost za davanje jamstva trgovačkom društvu na reprogram kratkoročnog kredita u dugoročni. U 2012. trgovačko društvo je otplatio 353.630,00 kn, te obveza koncem 2012. iznosi 4.641.870,00 kn. Grad je na propisanom obrascu izvijestio Ministarstvo financija o stanju danog jamstva.

Projekti financirani u 2012.

U 2012. iz sredstava Europske unije (IPA II i III c) su financirana dva projekta: Razvoj novog turističkog proizvoda Eko-etno centar Adica Vukovar, te Inovativno umrežavanje i gospodarska suradnja područja općine Tuzla i grada Vukovara.

Grad i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije su u prosincu 2010. zaključili ugovor o razvoju novog turističkog proizvoda Eko-etno centar Adica Vukovar. Vrijednost projekta je ugovorena u iznosu 781.778 EUR, od čega je planirano da se iz sredstava Europske unije (IPA III c) financira maksimalno 585.395 EUR, a Grada 196.383 EUR. Provedba projekta je započela u prosincu 2010., a završena je u veljači 2012. U razdoblju od 2010. do 2012. iz predpristupnog fonda IPA III c je primljeno 4.221.159,00 kn (od čega 769.670,00 kn u 2012.). Do završetka projekta je za nabavu turističkog vlakića, izgradnju ceste, odvodnje, igrališta za djecu, priključka na plin, naknade sudionicima u realizaciji projekta, administrativne, te druge rashode (materijal, reprezentacija, promidžba i drugo) utrošeno 5.859.475,00 kn (od čega 104.257,00 kn u 2012.). U listopadu 2012. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije je odobrila konačno izvješće projekta.

U 2011. Grad i Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske su zaključili ugovor o provođenju projekta Inovativno umrežavanje i gospodarska suradnja područja općine Tuzla i grada Vukovara. Vrijednost projekta za grad Vukovar je ugovorena u iznosu 147.590 EUR, od čega je planirano da se iz sredstava Europske unije (IPA II) financira maksimalno 125.437 EUR, a Grada 22.153 EUR. Vrijeme trajanja projekta je od ožujka 2011. do ožujka 2013. Iz predpristupnog fonda IPA II je primljeno 743.213,00 kn (od čega 375.816,00 kn u 2012.). Do konca 2012. za usluge promidžbe, naknade sudionicima u realizaciji projekta, nabavu uredske i računalne opreme, grafičke i tiskarske usluge, te druge rashode je utrošeno 849.345,00 kn (od čega 630.636,00 kn u 2012.). U srpnju 2012. Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske je odobrila međuzvješće projekta.

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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih 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. U svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja, obavljani su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada.

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 utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio za zamjenu nekretnina provesti javni natječaj i zaključiti ugovor, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također je naložio kod davanja suglasnosti za zaduživanje trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, voditi računa da se trgovačka društva mogu dugoročno zadužiti samo za investicije, te o danoj suglasnosti izvijestiti Ministarstvo financija.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u 2012., Grad je zamijenio nekretnine u svom vlasništvu za nekretnine u vlasništvu fizičke osobe; Ugovor o zamjeni nekretnina je zaključen,
- Grad u 2012. nije davao suglasnosti za zaduženje trgovačkim društvima; O suglasnosti za zaduženje danoj prethodne godine trgovačkom društvu u svom vlasništvu, Grad je izvijestio Ministarstvo financija.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete,
- u 2012. Grad je zamijenio građevinsko zemljište u svom vlasništvu sa zemljištem u vlasništvu fizičke osobe; Javni natječaj za otuđenje nekretnine u vlasništvu Grada nije proveden.

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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 su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima, koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima, kojima je uređeno poslovanje Grada.

Koncem 2012. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana, a godišnjim popisom popisana vrijednost zemljišta u iznosu 190.702.396,00 kn i objekata u iznosu 232.482.767,00 kn.

Uvidom u analitičke evidencije zemljišta i građevinskih objekata, te izvratke iz zemljišnih knjiga (vlasničke listove) je utvrđeno da su u analitičkim evidencijama evidentirani zemljišta i građevinski objekti koji nisu u vlasništvu Grada, već u vlasništvu pravnih i fizičkih osoba. Također, u navedenim analitičkim evidencijama nije evidentirano sve zemljište i građevinski objekti u vlasništvu Grada. Tako je primjerice, u poslovnim knjigama Grada evidentirana zgrada površine 148 m² u vlasništvu pravne osobe i dvorište površine 134 m² u vlasništvu fizičke osobe, dok nije evidentirano dvorište površine 490 m². Podaci o količini i vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata utvrđeni popisom, jednaki su podacima u poslovnim knjigama. Iz navedenog slijedi da kod popisa imovine nije posvećeno dovoljno pozornosti pripremi dokumentacije za popis i obavljanju popisa, jer je određena imovina (zemljište i građevinski objekti) formalno popisana na temelju ranije utvrđenog stanja u evidencijama i bez utvrđivanja vlasništva.

Nadalje, nekoliko objekata je u zemljišne knjige upisano bez priložene građevinske i uporabne dozvole.

U studenome 2012., Grad i trgovačko društvo iz Zagreba su zaključili ugovor o darovanju, kojim je trgovačko društvo darovalo Gradu nekretninu, u naravi zgrada i dvorište površine 559 m², pod preventivnom zaštitom Ministarstva kulture. U ugovoru nije određena vrijednost nekretnina. Do dana obavljanja revizije (lipanj 2013.) Grad nije u zemljišnim knjigama proveo uknjižbu prava vlasništva, utvrdio vrijednost nekretnina, te evidentirao u poslovnim knjigama i iskazao u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012., rashodi i obveze su iskazani više za 458.506,00 kn, a odnose se na dva puta evidentiranu obračunsku situaciju primljenu od izvoditelja radova sanacije prometnice. Obveza je podmirena jednom, a ispravak evidentiranja u poslovnim knjigama je proveden u 2013.

Koncem 2012. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost udjela Grada u glavnici trgovačkog društva je iskazana u iznosu 84.307.300,00 kn, umjesto u iznosu 86.604.800,00 kn, odnosno manje za 2.297.500,00 kn.

Naime, tijekom godine trgovačko društvo u vlasništvu Grada je povećalo temeljni kapital, što nije evidentirano u poslovnim knjigama Grada, a utvrđeno je uvidom u odluke o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva i izmjeni društvenog ugovora, te rješenje nadležnog trgovačkog suda.

Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja stanja imovine iskazane u poslovnim knjigama s njihovim stvarnim stanjem prema popisu.

U 2012. su dani instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice), a od izvoditelja radova su primljena jamstva za uredno izvršenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku (bankarske garancije, bjanko zadužnice), koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama, te nisu ustrojene evidencije danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, uz pomoćne knjige i analitička knjigovodstva proračun i proračunski korisnici vode i evidenciju danih i primljenih jamstava, te garancija. Iako se radi o poslovnim događajima koji nemaju izravan utjecaj na financijski rezultat 2012., te na vrijednost imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012., ali postoji mogućnost da u narednim razdobljima utječu na uspješnost poslovanja i vrijednost imovine, potrebno je ustrojiti evidencije i evidentirati ih kao izvanbilančne pozicije.

Grad vodi sudske sporove ali u bilješkama uz financijske izvještaje nema takav pregled. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog, i pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Navedeno je potrebno kako bi Grad imao pravodobne informacije o tijeku postupaka, te saznanja o potencijalnim obvezama ili potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski sporovi ili upravni postupci.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za utvrđivanje vlasništva nad imovinom (zemljište i građevinski objekti), te ih evidentirati u poslovnim knjigama, a iz poslovnih knjiga isknjižiti imovinu koja nije u vlasništvu Grada, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prikazivali istinito stanje imovine. Također, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati rashode, obveze i udjele, a popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže bilješkama uz financijske izvještaje priložiti pregled sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je povećanje vrijednosti udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva provedeno u poslovnim knjigama za 2013., jer Grad u 2012. nije raspolagao potrebnom dokumentacijom.*

Nakon sređivanja imovinsko-pravnih odnosa vezanih uz nekretnine, koje je u tijeku, u poslovnim knjigama Grada će se provesti odgovarajuće evidencije.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 117.414.811,00 kn, što je za 6.545.009,00 kn ili 5,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 24.760.802,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 12.598.880,00 kn ili 50,9%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.794.690,00 kn, gradske poreze 2.744.564,00 kn, komunalni doprinos 695.748,00 kn, naknadu za ceste 625.973,00 kn, naknadu za izgradnju parkirnih mjesta 612.500,00 kn, prodane stanove 610.882,00 kn, zakup javnih površina, poslovnih prostora i stanova 584.762,00 kn, pravo građenja 557.439,00 kn, ugovorne obveze (stipendije) 347.600,00 kn, od građana za tretiranje komaraca 229.130,00 kn, za zakup poljoprivrednog i neizgrađenog građevinskog zemljišta 178.609,00 kn, nedozvoljeno parkiranje i druge kazne 153.679,00 kn, naknade za koncesije 135.529,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište 47.702,00 kn, te druga potraživanja (za prodano građevinsko zemljište, bolovanje i drugo) 280.073,00 kn. Grad ne vodi evidenciju s podacima o starosti potraživanja u odnosu na rok dospelja.

Potraživanja za gradske poreze su iskazana na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila nadležna Porezna uprava, te Grad nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i starosti potraživanja. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate za gradske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Na naplatu potraživanja za prihode od koncesija i zakupa poljoprivrednog zemljišta, Grad nema utjecaja, jer mjere naplate poduzimaju Ministarstvo financija (Registar koncesija), odnosno Državno odvjetništvo. U svibnju 2011. su pokrenuti ovršni postupci za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu. U 2012. za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina za postavljanje pokretnih naprava i reklamnih panoa su pokrenuti ovršni postupci, a za naplatu potraživanja (naknada za uređenje voda, komunalna naknada, stipendije, zakup poslovnog prostora, javnih površina za postavljanje kioska, ljetnih terasa, zimskih vrtova, stanova, pravo građenja, prodano poljoprivredno i građevinsko zemljište, te druga potraživanja) u iznosu 3.399.516,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere nisu poduzete.

Boljom naplatom prihoda se moglo postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju s podacima o starosti potraživanja u svrhu poduzimanja mjera za pravodobnu naplatu, te i nadalje prikupljati proračunske prihode u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da će u 2013. uložiti više napora kako bi se proračunski prihodi u potpunosti prikupljali u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 128.375.165,00 kn, što je za 23.357.393,00 kn ili 22,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

U 2012. rashodi za poticanje i promicanje sporta su ostvareni u iznosu 5.561.982,00 kn, od čega je 5.381.982,00 kn evidentirano u okviru ostalih rashoda, a 180.000,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi ostvareni u iznosu 5.381.982,00 kn se odnose na sredstva doznačena sportskim klubovima i udrugama za poticanje i promicanje sporta u iznosu 4.341.106,00 kn (od čega po programu javnih potreba u sportu u iznosu 3.981.800,00 kn, a iz sredstava pričuve 359.306,00 kn), za rad Zajednice športskih udruga grada Vukovara u iznosu 567.712,00 kn, te podmirenje režijskih troškova (voda, plin, električna energija) za sportske objekte i druge rashode u iznosu 473.164,00 kn. U cilju ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, a na temelju odredaba Zakona o sportu (Narodne novine 150/08, 124/11 i 86/12), Grad je 2003. osnovao Zajednicu športskih udruga grada Vukovara. Prema odredbama Zakona o sportu, programe javnih potreba predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Za 2012. Zajednica športskih udruga grada Vukovara nije izradila i dostavila Gradu prijedlog programa javnih potreba u sportu. Grad je donio program javnih potreba u sportu za 2012. u iznosu 4.132.000,00 kn. Također, odredbama Zakona o sportu je propisano, da financijska sredstva za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu osiguravaju jedinice lokalne samouprave u svom proračunu. Sredstva za zadovoljavanje javnih potreba se prenose na račun sportske zajednice, koja njima raspolaže. Sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu, koja su osigurana u proračunu Grada u iznosu 3.981.800,00 kn, nisu prenesena Zajednici športskih udruga grada Vukovara, nego sportskim klubovima i udrugama izravno. Grad je pratio namjensko korištenje sredstava.

Koncesija za prijevoz putnika u javnom prijevozu ističe koncem 2013., te će biti potrebno poduzeti aktivnosti za dodjelu nove. Odluka i izmjene odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati davanjem koncesije nisu usklađene s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 79/09) i Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12) u dijelu koji se odnosi na pripremne radnje (imenovanje stručnog povjerenstva za koncesiju, izrada studije opravdanosti davanja koncesije ili analize davanja koncesije, procjena vrijednosti koncesije, izrada dokumentacije za nadmetanje) i postupak davanja koncesije.

Državni ured za reviziju predlaže Gradu pri provođenju programa javnih potreba u sportu postupati u skladu s odredbama Zakona o sportu, odnosno u dogovoru sa Zajednicom športskih udruga grada Vukovara donositi program javnih potreba u sportu, te sudjelovati u raspodjeli i kontroli namjenskog korištenja sredstava.

Također, nalaže odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati davanjem koncesije uskladiti s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će ubuduće postupati u skladu s odredbama Zakona o sportu i zakonima koji reguliraju obavljanje komunalnih djelatnosti.*

4. Imovina

- 4.1. Na sjednici gradskog vijeća održanoj u svibnju 2012., donesena je odluka kojom Grad mijenja dio nekretnine u svom vlasništvu za sedam nekretnina u vlasništvu fizičke osobe. Vrijednost dijela nekretnine koji je Grad dao u zamjenu površine 5 179 m² je procijenjena u iznosu 1.553.700,00 kn, a vrijednost nekretnina koje je fizička osoba dala Gradu u zamjenu površine 2 824 m² u iznosu 1.588.500,00 kn. Vrijednost nekretnina (građevinsko zemljište) je procijenio ovlašteni sudski vještak i pribavljeno je mišljenje nadležnog područnog ureda Porezne uprave. Ugovor o zamjeni je zaključen u lipnju 2012. Građevinsko zemljište koje je Grad dobio je u građevinskom području i prema odluci Grada je namijenjeno izgradnji objekta za potrebe mjesnog odbora i parka. Grad nije proveo javni natječaj za raspolaganje nekretninom u svom vlasništvu. Prema odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka USRH, 22/00 – Odluka USRH, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09 i 143/12), nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave mogu se otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Gradsko poglavarstvo je ranijih godina trgovačkom društvu (u većinskom vlasništvu Grada) dalo suglasnost za provođenje postupka nabave bagera za potrebe sanacije odlagališta komunalnog otpada. Nakon provedenog postupka nabave, u rujnu 2007. Grad i dobavljač su zaključili ugovor o nabavi bagera u vrijednosti 1.060.985,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Za isporučeni bager od dobavljača je primljen račun u ugovorenom iznosu, koji je Grad platio. Na temelju odluke Grada iz 2007. i ugovora o preuzimanju radnog stroja iz 2008., bager je dan trgovačkom društvu u vlasništvo uz obvezu izvođenja radova sanacije odlagališta komunalnog otpada u vrijednosti dobivenog bagera. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2013.) u poslovnim knjigama Grada nije iskazano potraživanje i Grad nema saznanja jesu li radovi po ugovoru iz 2008. izvedeni, a od trgovačkog društva nisu primljeni računi za eventualno izvedene ugovorene radove.

Na koncu 2012. novčana sredstva iznose 24.047.977,00 kn, od čega se 18.968.963,00 kn odnosi na sredstva kojima je određena namjena, a 5.079.014,00 kn na sredstva kojima nije određena namjena. Vrijednosno značajniji dio novčanih sredstava se odnosi na sredstva od prodaje stanova u vlasništvu države iz 2012. i ranijih godina u iznosu 14.521.251,00 kn, te zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.243.497,00 kn. S obzirom na značajna novčana sredstva od prodaje stanova, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te druga raspoloživa novčana sredstva na žiro računu, predlaže se poduzeti aktivnosti kako se sredstva ne bi zadržavala na žiro računu, već utrošila za predviđene namjene i financiranje javnih potreba građana.

Državni ured za reviziju nalaže raspolagati nekretninama u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, a s trgovačkim društvom riješiti međusobno ugovorena prava i obveze vezana uz opremu danu trgovačkom društvu ranijih godina.

- 4.2. *Prema očitovanju, zamjena nekretnina je uvjetovana brzinom događanja na terenu, te zaštitom općeg interesa Grada i građana koji u njemu žive, a Grad će poduzeti sve da nadalje postupa u skladu sa Zakonom o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.*

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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na raspolaganje imovinom (provođenje javnog natječaja za zamjenu nekretnina), te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, ponovljene su i u 2012.
 - Stanje zemljišta i objekata iskazano u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i obuhvaćeno popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije usklađeno sa stanjem u zemljišnim knjigama i stvarnim stanjem. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012., rashodi i obveze su iskazani više za 458.506,00 kn. Povećanje vrijednosti udjela Grada u trgovačkom društvu za 2.297.500,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Grad vodi evidenciju o pokrenutim sudskim postupcima ali pregled o sudskim sporovima nije priložen bilješkama uz financijske izvještaje. U 2012. su dani instrumenti osiguranja plaćanja, a od izvoditelja radova primljena jamstva za uredno izvršenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama i nisu ustrojene odgovarajuće evidencije. (točka 1. Nalaza)
 - Od 24.760.802,00 kn iskazanih potraživanja koncem 2012., dospjelo je 12.598.880,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 3.399.516,00 kn su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - U 2012. Grad je zamijenio građevinsko zemljište površine 5 179 m² u svom vlasništvu sa zemljištem površine 2 824 m² u vlasništvu fizičke osobe. Javni natječaj za raspolaganje nekretninom Grada nije proveden. Ugovorena prava i obveze vezana za danu imovinu trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada ranijih godina u iznosu 1.060.985,00 kn, nisu riješena. (točka 4. Nalaza)
4. Grad pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 28 016 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju u kojima je koncem 2012. bilo 58 zaposlenika. Zakonski predstavnik u 2012. je gradonačelnik Željko Sabo. Grad financira šest proračunskih korisnika u kojima je koncem 2012. bilo 175 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 117.414.811,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 128.375.165,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 10.960.354,00 kn. Pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 29.588.956,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.628.602,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 41.988.522,00 kn ili 35,8%, prihodi od poreza u iznosu 37.021.355,00 kn ili 31,5%, i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.115.961,00 kn ili 18,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 59.826.267,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 51,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 44.216.463,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 15.609.804,00 kn koncem 2012. nalaze na žiro računu. Potraživanja koncem 2012. iznose 24.760.802,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 2.364.268,00 kn ili 10,6%. Od dospjelih potraživanja u iznosu 12.599.880,00 kn, vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.794.690,00 kn i gradske poreze u iznosu 2.744.564,00 kn. Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 14.166.351,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 1.919.361,00 kn ili 11,9%. Vrijednosno su značajnije obveze za kredit iz ranijih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za nabavu opreme u iznosu 4.280.395,00 kn i zajam od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu u iznosu 2.167.960,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 2.955.561,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.252.986,00 kn. Suglasnost za zaduživanje u iznosu 6.679.342,00 kn je dana u 2011., a jamstvo u iznosu 4.641.871,00 kn u 2012. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za podmirenje obveza i financiranje nabave energenata potrebnih za proizvodnju toplinske energije. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 5.252.684,00 kn, a odnosi se na zajam dan trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme u iznosu 4.280.395,00 kn, sredstva pozajmljena za dva programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 603.219,00 kn i depozite kod poslovnih banka za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva, te malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 369.070,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 49.869.216,00 kn ili 38,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.905.219,00 kn ili 24,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 25.489.385,00 kn ili 19,9%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 20.867.829,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je u 2012. zaključio 31 ugovor o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 38.909.136,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Od 31 zaključenog ugovora, šest ugovora u vrijednosti 5.905.920,00 kn je zaključeno prema postupcima započetim u 2011., a 25 ugovora u vrijednosti 33.003.216,00 kn je prema postupcima iz 2012. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na raspolaganje imovinom, prihode i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.