



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VUKOVAR

Vinkovci, kolovoz 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	10
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	11
	Nalaz za 2013.	14
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/14-02/30
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 21. kolovoza 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VUKOVARA ZA 2013.

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 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 24. veljače do 21. kolovoza 2014.

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) grad 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju. Koncem 2013. u upravi Grada je bilo zaposleno 65, a u programu međugeneracijske solidarnosti (Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama) 19 zaposlenika. Izvori financiranja za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su proračunska sredstva i pomoći.

Grad financira pet proračunskih korisnika: gradski muzej, knjižnicu, javnu ustanovu u kulturi te dva dječja vrtića, s ukupno 150 zaposlenika. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi javne vatrogasne postrojbe, koja koncem 2013. ima 40 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave i drugi akti. Gradsko vijeće ima 24 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i do 11. travnja 2014. je bio gradonačelnik Željko Sabo. Povjerenik Vlade Republike Hrvatske Damir Grizelj imenovan je 11. travnja 2014. Od 9. srpnja 2014. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Penava.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u četiri trgovačka društva. Također, vlasnik je udjela u ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada.

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 226.600.000,00 kn. U prosincu 2013. su donesene izmjene i dopune proračuna, prema kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 133.872.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 153.000.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 19.128.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna rashodi i izdaci su za 73.600.000,00 kn ili 32,5 % manji u odnosu na proračun. Najznačajnije odstupanje se odnosi na smanjenje prihoda od pomoći te rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

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

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 226.600.000,00 kn te za 2015. u iznosu 234.304.400,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa, u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom za 2013. vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju pješačkih mostova, šetnica, izgradnju i uređenje centra grada, izgradnju nerazvrstanih cesta, potpornih zidova i drugo u iznosu 62.940.000,00 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 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 121.144.827,00 kn, što je za 3.730.016,00 kn ili 3,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 12.727.173,00 kn ili 9,5 % manje od planiranih. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2013., proračunski korisnici nisu obvezni vlastite i namjenske prihode uplaćivati u proračun Grada.

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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	37.021.355,00	38.428.280,00	103,8
2.	Pomoći	41.988.522,00	50.156.701,00	119,5
3.	Prihodi od imovine	3.261.518,00	2.636.190,00	80,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.222.666,00	10.768.685,00	88,1
5.	Prihodi od donacija i pruženih usluga	1.567.216,00	844.436,00	53,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	179.160,00	855.141,00	477,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.115.961,00	17.020.796,00	80,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	58.413,00	434.598,00	-
	Ukupno	117.414.811,00	121.144.827,00	103,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 50.156.701,00 kn ili 41,4 %, prihodi od poreza u iznosu 38.428.280,00 kn ili 31,7 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.020.796,00 kn ili 14,1 %. Svi drugi prihodi i primici (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, donacija i pruženih usluga, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 15.539.050,00 kn ili 12,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvarene pomoći za 8.168.179,00 kn ili 19,5 % te kazne, upravne mjere i ostali prihodi za 675.981,00 kn ili 377,3 %, dok su znatno manje ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.095.165,00 kn ili 19,4 %, prihodi od donacija i pruženih usluga u iznosu 722.780,00 kn ili 46,1 % te prihodi od imovine za 625.328,00 kn ili 19,2 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (javna vatrogasna postrojba), pomoći, naknade za koncesije, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za razvoj, naknade za nezakonito izgrađenu zgradu i druge naknade, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, spomeničke rente, donacija, prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta te prodaje stanova u vlasništvu države i Grada. Ostvareni su u iznosu 77.742.908,00 kn, što čini 64,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni namjenski prihodi iz ranijih godina iznose 18.693.296,00 kn, što ukupno čini 96.436.204,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 95.996.804,00 kn. Neutrošena sredstva (od prodaje stanova, naknade za nezakonito izgrađenu zgradu, pomoći, donacije) u iznosu 439.400,00 kn, koncem 2013. se nalaze na žiro računu.

Ostvareni prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 37.018.736,00 kn, gradske poreze (porez na potrošnju, tvrtku, korištenje javnih površina i kuće za odmor) u iznosu 742.474,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 667.070,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 50.156.701,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 21.490.232,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 28.666.469,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 18.234.976,00 kn su primljene iz državnog proračuna, od čega za redovno poslovanje u iznosu 10.169.144,00 kn, decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba) u iznosu 5.323.142,00 kn, obilježavanje Dana sjećanja na žrtvu Vukovara 1991. u iznosu 1.012.641,00 kn, provedbu programa međugeneracijske solidarnosti (Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama) u iznosu 845.049,00 kn, sufinanciranje održavanja trajekta za prijevoz putnika i roba preko Dunava u iznosu 500.000,00 kn, sufinanciranje izgradnje, postavljanja i uređenja spomen obilježja žrtvama stradalim u Domovinskom ratu u iznosu 199.500,00 kn, za programe djece predškolske dobi u iznosu 126.400,00 kn te za održavanje sajma i program poticanja slobodnog pristupa internetu u iznosu 59.100,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su primljene od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 16.973.057,00 kn za izradu projektne dokumentacije, rekonstrukciju i sanaciju objekata te uređenje javno prometnih površina u Gradu, od Hrvatskih voda u iznosu 5.823.115,00 kn za izgradnju šetnice uz rijeku Vuku te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 3.065.547,00 kn za projekt energetske učinkovitosti Modernizacija javne rasvjete glavnih prometnica naselja Mitnica, Lijeva bara i Borovo naselje u Vukovaru.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 2.636.190,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (javnih površina, poslovnih prostora, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, stanova i drugo) u iznosu 1.590.584,00 kn, financijske imovine (kamate) u iznosu 465.225,00 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 324.861,00 kn, naknade za nezakonito izgrađenu zgradu u iznosu 220.961,00 kn, spomeničke rente u iznosu 34.096,00 kn te prihode od naknada za istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 463,00 kn. Postupci, uvjeti i način raspolaganja nekretninama su određeni Odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada.

Od prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvarenih u iznosu 10.768.685,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 5.701.992,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.173.377,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 17.020.796,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu države i Grada u iznosu 13.527.249,00 kn, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.005.008,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.330.407,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 153.738,00 kn te donacije u iznosu 4.394,00 kn. Grad je donio program utroška sredstava od prodaje stanova u vlasništvu države za 2013., na koji je pribavljena suglasnost Ministarstva regionalnog razvoja i fondova europske unije. Prodaja građevinskog zemljišta obavljena je na temelju provedenih natječaja i procijenjene vrijednosti.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 434.598,00 kn, a odnose se na primljeni zajam od trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 400.000,00 kn i povrat sredstva po kreditima iz Programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina u iznosu 34.598,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 140.124.551,00 kn, što je za 11.749.386,00 kn ili 9,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 12.875.449,00 kn ili 8,4 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	25.489.385,00	26.813.129,00	105,2
2.	Materijalni rashodi	49.869.216,00	53.685.761,00	107,7
3.	Financijski rashodi	171.098,00	228.527,00	133,6
4.	Subvencije	5.325.068,00	5.016.367,00	94,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.386.306,00	4.824.761,00	89,6
6.	Ostali rashodi	9.949.934,00	10.543.596,00	106,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.905.219,00	38.682.471,00	121,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	278.939,00	329.939,00	118,3
	Ukupno	128.375.165,00	140.124.551,00	109,2
	Manjak prihoda i primitaka	10.960.354,00	18.979.724,00	173,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 53.685.761,00 kn ili 38,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.682.471,00 kn ili 27,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 26.813.129,00 kn ili 19,1 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te ostali rashodi) i izdaci iznose 20.943.190,00 kn i imaju udjel 15,0 % u ukupnim rashodima i izdacima. U odnosu na prethodnu godinu znatno su više ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.777.252,00 kn ili 21,2 %. Najvećim dijelom, radi se o korištenju sredstava od prodaje stanova u vlasništvu države prema programu utroška tih sredstava za 2013. Sredstva su utrošena za izgradnju i obnovu komunalne infrastrukture.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 140.124.551,00 kn, na rashode i izdatke upravnih odjela Grada se odnosi 96.438.712,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika 43.685.839,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 26.813.129,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika odnosi 15.967.513,00 kn, a rashode za zaposlene u Gradu 10.845.616,00 kn. Rashodi za zaposlene u Gradu se odnose na bruto plaće zaposlenih i doprinose na plaće u iznosu 10.534.725,00 kn (od čega se 816.909,00 kn odnosi na zaposlene u programu međugeneracijske solidarnosti Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama, a u programu javnih radova u iznosu 514.722,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 310.891,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 53.685.761,00 kn, od čega se 48.174.908,00 kn odnosi na rashode Grada, a 5.510.853,00 kn na rashode proračunskih korisnika. Rashode Grada čine rashodi za usluge u iznosu 39.253.598,00 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), ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 5.280.226,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 2.981.421,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 355.387,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 304.276,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja iskazane su naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 564.927,00 kn. Ostvarene su na temelju Odluke o naknadi troškova vijećnika gradskog vijeća Grada iz svibnja 2011., kojom je određena naknada predsjedniku gradskog vijeća u iznosu 3.000,00 kn neto mjesečno, zamjeniku u iznosu 2.000,00 kn neto mjesečno, predsjedniku kluba vijećnika u iznosu 1.400,00 kn neto mjesečno i vijećnicima u iznosu 1.200,00 kn neto mjesečno. Naknade su obračunane i isplaćene mjesečno, bez obzira je li u tijeku mjeseca održana sjednica.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 10.543.596,00 kn, od čega se 10.522.795,00 kn odnosi na rashode Grada, a 20.801,00 kn na rashode proračunskih korisnika. Rashode Grada čine tekuće donacije u iznosu 9.667.666,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 737.275,00 kn, naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 93.461,00 kn te kapitalne donacije udrugama (računalo i dogradnja sportskog objekta) u iznosu 24.393,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su za poticanje i promicanje sporta u iznosu 5.369.111,00 kn, druge donacije (javnoj vatrogasnoj postrojbi, vatrogasnim društvima, turističkoj zajednici i drugima) u iznosu 1.748.993,00 kn, političkim strankama za redovno godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst) i udrugama u iznosu 1.116.161,00 kn. Za 2013. su doneseni programi javnih potreba u području kulture i sporta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 38.682.471,00 kn, od čega se 38.366.961,00 kn odnosi na rashode Grada, a 315.510,00 kn na rashode proračunskih korisnika. Rashodi Grada se odnose na nabavu i izgradnju građevinskih objekata u iznosu 34.792.777,00 kn (vrijednosno značajniji su izgradnja šetnice uz rijeku Vuku 9.476.254,00 kn, izgradnja cesta i parkirališta u iznosu 5.045.175,00 kn i prenamjena poslovnog objekta - poduzetnički inkubator 4.785.743,00 kn), izradu planova i projekata u iznosu 2.005.906,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 981.018,00 kn, opreme u iznosu 260.193,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 235.067,00 kn i nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 92.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 329.939,00 kn, a odnose se na otplatu primljenog zajma iz ranijih godina od trgovačkog društva za nabavu nekretnine u iznosu 191.939,00 kn i otkup vlasničkog udjela u lokalnoj radio postaji u iznosu 138.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 18.979.724,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 19.127.339,00 kn (od čega se na manjak prihoda i primitaka iz 2012. odnosi 10.960.354,00 kn, a višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 30.087.693,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 147.615,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 633.100.458,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	454.614.313,00	492.678.464,00	108,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	190.702.396,00	190.637.370,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	232.482.767,00	264.579.758,00	113,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.131.069,00	1.108.633,00	98,0
1.4.	Prijevozna sredstva	7.203.647,00	6.389.935,00	88,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.083.335,00	15.781.970,00	142,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	12.011.099,00	14.180.798,00	118,1
2.	Financijska imovina	163.619.641,00	140.421.994,00	85,8
2.1.	Novčana sredstva	24.047.977,00	1.812.049,00	7,5
2.2.	Jamčevni polozi, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	1.610.461,00	1.044.466,00	64,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.883.614,00	2.952.906,00	60,5
2.4.	Udjeli u glavnici	109.497.376,00	111.785.076,00	102,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.540.537,00	11.099.912,00	82,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.978.874,00	10.848.548,00	108,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	60.802,00	879.037,00	-
	Ukupno imovina	618.233.954,00	633.100.458,00	102,4
3.	Obveze	14.166.351,00	9.011.807,00	63,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.722.107,00	2.966.136,00	51,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.252.986,00	1.257.770,00	100,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.448.355,00	4.760.305,00	73,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	742.903,00	27.596,00	3,7
4.	Vlastiti izvori	604.067.603,00	624.088.651,00	103,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	618.233.954,00	633.100.458,00	102,4
	Izvanbilančni zapisi	13.933.702,00	17.329.156,00	124,4

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 264.579.758,00 kn, a odnosi se na stambene objekte u iznosu 12.885.577,00 kn, poslovne objekte (upravne i poslovne zgrade, kazališta, muzeji, galerije, domovi kulture, knjižnice, restorani, sportske dvorane, drugi ugostiteljski objekti, poslovni prostori i garaže) u iznosu 87.884.502,00 kn, ceste i mostove u iznosu 74.124.800,00 kn te druge građevinske objekte (javne površine i infrastrukturni objekti, sportski i rekreacijski tereni te javna rasvjeta) u iznosu 89.684.879,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost građevinskih objekata je veća za 32.096.991,00 kn ili 13,8 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na stjecanje građevinskih objekata na temelju darovnog ugovora i nagodbe u iznosu 10.970.525,00 kn te izgradnju šetnice uz rijeku Vuku u iznosu 9.476.254,00 kn. U 2013. Grad i Agencija za upravljanje državnom imovinom su zaključili ugovor o darovanju nekretnine, prema kojem je Grad stekao pravo vlasništva nad nekretninom, odnosno zgradom Radničkog doma u vrijednosti 9.594.836,00 kn. Ugovorom je određeno korištenje zgrade za smještaj upravnih tijela Grada te za javne kulturne i društvene svrhe.

Također, u 2013. Grad je nagodbom s fizičkim osobama stekao objekte u vrijednosti 1.375.689,00 kn. U ožujku 2013. gradsko vijeće Grada je donijelo Odluku prema kojoj je gradonačelnik ovlašten zaključiti nagodbu s fizičkim osobama, kojom će se riješiti imovinskopravni odnosi vezano uz stambeno - poslovnu zgradu izgrađenu na zemljištu površine 945 m², koje je u vlasništvu Grada. U obrazloženju Odluke je navedeno da su fizičke osobe rješenjem iz kolovoza 1993. dobile na korištenje spomenuto zemljište te su u srpnju 1994. pribavile građevinsku dozvolu radi gradnje stambeno - poslovne zgrade. Tijekom 1999. fizičke osobe su uputile nadležnim tijelima zahtjev za konvalidaciju građevinske dokumentacije za stambeno - poslovnu zgradu. Zahtjev za konvalidaciju građevinske dozvole je odbijen.

U 2012. Grad je pribavio procjenu građevinske i tržišne vrijednosti nekretnina, kojim je utvrđena vrijednost stambeno - poslovne zgrade (stambena građevina, pomoćna građevina i pomoćna građevina - nadstrešnica) u iznosu 2.292.816,00 kn i zemljišta u iznosu 712.530,00 kn. Nadalje, prema elaboratu o procjeni, a zbog specifičnosti područja i činjenice da nije pribavljena konvalidirana građevinska dozvola, umanjena je vrijednost objekata za 917.127,00 kn te iznosi 1.375.689,00 kn.

U svibnju 2013. Grad je s fizičkim osobama zaključio nagodbu o prijenosu prava vlasništva stambeno - poslovne zgrade na Grad. Ugovorena je naknada u iznosu 1.375.689,00 kn, koja je u cijelosti isplaćena 23. svibnja 2013. U lipnju 2013. Grad je podnio zahtjev za izdavanje rješenja o izvedenom stanju za nezakonito izgrađenu zgradu. Prema dokumentaciji Grada, od studenoga 2013. spomenuti objekt dobiva na korištenje Glazbena i plesna škola Vukovar. Do vremena obavljanja revizije, spomenuta nekretnina nije korištena za potrebe škole.

Koncem 2013. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 15.781.970,00 kn i u odnosu na početak godine je veća za 4.698.635,00 kn ili 42,4 %. Odnosi se na izgradnju cesta i prometnica u iznosu 8.023.738,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena (izgradnja šetnice) u iznosu 2.000.031,00 kn, izgradnju infrastrukture (priključak na vodoopskrbu, plin i drugo) u iznosu 1.928.835,00 kn, potpornih zidova u iznosu 1.658.405,00 kn i drugo (brod, dizalo, elaborati) u iznosu 2.170.961,00 kn. Do vremena obavljanja revizije u uporabu je stavljena imovina u vrijednosti 5.856.294,00 kn ili 37,1 %.

Koncem 2013. novčana sredstva su iskazana u iznosu 1.812.049,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 22.235.928,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje je nastalo radi trošenja sredstava od prodaje stanova u vlasništvu države u iznosu 14.521.251,00 kn, koja su se početkom godine nalazila na žiro računu.

Koncem 2013. udjeli u glavnici iznose 111.785.076,00 kn i veći su za 2.287.700,00 kn ili 2,1 % u odnosu na početak godine. Odnose se na udjele u šest trgovačkih društava i ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada.

Potraživanja su iskazana u iznosu 22.991.762,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 1.769.040,00 kn ili 7,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.099.912,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.848.548,00 kn i druga potraživanja (od povrata stipendija, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, za nadoknadu bolovanja, obračunate kamate i drugo) u iznosu 1.043.302,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 11.727.183,00 kn ili 51,0 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.925.152,00 kn i gradske poreze u iznosu 2.004.184,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.952.906,00 kn se odnose na zajam dan ranijih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme u iznosu 2.384.285,00 kn i sredstva pozajmljena ranijih godina na temelju dva programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 568.621,00 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 2013. je iskazana obveza prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u iznosu 2.384.285,00 kn te potraživanje od trgovačkog društva u istom iznosu. Obvezu podmiruje Ministarstvo financija (državno jamstvo iz prosinca 1998.).

Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 9.011.807,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 5.154.544,00 kn ili 36,4 %. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 4.623.906,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 4.360.305,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 27.596,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2013. dospjelo je 3.407.984,00 kn ili 37,8 %. Do vremena obavljanja revizije od ukupno dospjelih obveza je podmireno 3.396.484,00 kn ili 99,7 %.

Vrijednosno su značajnije kratkoročne obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.257.770,00 kn, materijalne rashode u iznosu 938.521,00 kn, zaposlene u iznosu 822.567,00 kn, subvencije u iznosu 419.319,00 kn i obveze za zajam u iznosu 400.000,00 kn. U srpnju 2013. Grad se zadužio kod trgovačkog društva u svom vlasništvu radi premošćivanja kratkoročne financijske nelikvidnosti u iznosu 400.000,00 kn. Ugovorena je kamatna stopa u visini 4,0 %, povrat sredstava do 14. siječnja 2014. te u slučaju kašnjenja s isplatom zajma u ugovorenom roku zakonska zatezna kamata. Pozajmica je vraćena u 2014. Dugoročne obveze se odnose na obveze za kredit iz ranijih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za nabavu opreme u iznosu 2.384.285,00 kn i zajam od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu u iznosu 1.976.020,00 kn.

Koncem 2013. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 17.329.156,00 kn i u odnosu na početak godine su veći za 3.395.454,00 kn ili 24,4 %. Odnose se na danu suglasnost za zaduživanje u iznosu 5.932.758,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 4.023.243,00 kn, dano jamstvo u iznosu 3.975.511,00 kn te obračunanu naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda, koju Grad naplaćuje od korisnika) u iznosu 3.397.644,00 kn.

Suglasnost za zaduživanje i jamstvo za zaduživanje dana su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada ranijih godina. Vrijednosno značajnije povećanje izvanbilančnih zapisa se odnosi na evidentiranje primljenih instrumenta osiguranja plaćanja.

Projekti financirani u 2013.

Tijekom 2013. iz sredstava Europske unije (IPA II) financiran je projekt Inovativno umrežavanje i gospodarska suradnja područja Općine Tuzla i Grada Vukovara.

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. Provedba projekta je započela u ožujku 2011., a završena u ožujku 2013. Za realizaciju projekta je utrošeno 139.740 EUR, od čega se 118.641 EUR odnosi na sredstva Europske unije (IPA II), a 21.099 EUR na sredstva Grada. Od 2011. do 2013. za usluge promidžbe, naknade sudionicima u realizaciji projekta, nabavu uredske i računalne opreme, grafičke i tiskarske usluge je utrošeno 1.046.825,00 kn, od čega 197.480,00 kn u 2013. U siječnju 2014. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije je odobrila konačno izvješće projekta.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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 poduzeti aktivnosti za utvrđivanje vlasništva nad imovinom te ih evidentirati u poslovnim knjigama, iz poslovnih knjiga isknjižiti imovinu koja nije u vlasništvu Grada te kod popisa imovine više pozornosti posvetiti pripremi dokumentacije za popis i obavljanju popisa, radi usklađenja stanja imovine iskazane u poslovnim knjigama s njihovim stvarnim stanjem prema popisu. S obzirom da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012., rashodi i obveze iskazani više za 458.506,00 kn, a vrijednost udjela Grada u glavnici trgovačkog društva manje za 2.297.500,00 kn, naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode, obveze i udjele u skladu s propisima.

Također je naložio bilješkama uz financijske izvještaje priložiti pregled sudskih sporova, ustrojiti evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i evidentirati ih u poslovnim knjigama, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te odluku o komunalnom djelatnostima koje se mogu obavljati davanjem koncesija uskladiti sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je naložio kod raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada provesti javne natječaje te s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada riješiti međusobno ugovorena prava i obveze vezano uz opremu danu spomenutom društvu ranijih godina. Predloženo je pri provođenju programa javnih potreba u sportu postupiti u skladu sa zakonskim odredbama, odnosno u dogovoru sa Zajednicom športskih udruga Grada Vukovara donositi program javnih potreba u sportu te sudjelovati u raspodjeli i kontroli namjenskog trošenja sredstava.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalozi su u postupku izvršenja te prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama evidentirano je povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva u vlasništvu Grada
- pregled sudskih sporova je priložen bilješkama uz financijske izvještaje
- ustrojene su evidencije danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te su evidentirani u poslovnim knjigama
- odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati davanjem koncesija donesena je u skladu sa zakonskim odredbama
- u 2013. Grad je prodavao građevinsko zemljište na temelju javnog natječaja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- koncem 2013. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana, a godišnjim popisom popisana vrijednost zemljišta u iznosu 190.637.370,00 kn i objekata u iznosu 264.579.758,00 kn; Revizijom za 2012. je utvrđeno da su u analitičkim evidencijama evidentirani zemljišta i građevinski objekti koji nisu u vlasništvu Grada, da nije evidentirano sve zemljište i građevinski objekti u vlasništvu Grada te da je nekoliko objekata upisano u zemljišne knjige bez priložene građevinske i uporabne dozvole; U 2013. i početkom 2014. završena je katastarska izmjera za četiri od pet katastarskih općina na području Grada te je ustrojen registar nekretnina; U tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa za zemljište i građevinske objekte.
- rješavanje međusobno ugovorenih prava i obveza s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada vezano uz opremu danu trgovačkom društvu ranijih godina; U vrijeme obavljanja revizije, u trgovačkom društvu Ministarstvo financija, Porezna uprava obavlja nadzor vezano za preuzimanje opreme i obavljanje radova u vrijednosti preuzete opreme; Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, nakon obavljenog nadzora Grad i trgovačko društvo postupiti će po nalogu nadležne institucije.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu iskazani u skladu sa zakonskim odredbama
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete
- pri provođenju programa javnih potreba u sportu nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2013.

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, potraživanja i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Rashodi za izgrađeni priključak na plinsku mrežu (plinski i priključni vod, mjerno regulacijsku postaju) za poduzetnički inkubator u iznosu 815.922,00 kn u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru rashoda budućeg razdoblja, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Zbog navedenog su u financijskim izvještajima za 2013. rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani manje za 815.922,00 kn, a rashodi budućeg razdoblja više za navedeni iznos. Priključak je izgrađen i evidentiran u imovini Grada za 2013., a plaćanje je ugovoreno 27. rujna 2014. Prema odredbama članaka 5. i 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te rashode za nabavu nefinancijske imovine priznati u trenutku nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Potraživanja

2.1. Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 22.991.762,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 11.727.183,00 kn ili 51,0 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.925.152,00 kn, gradske poreze 2.004.184,00 kn, komunalni doprinos 869.201,00 kn, zakup javnih površina, poslovnih prostora, stanova i neizgrađenog građevinskog zemljišta 824.136,00 kn, povrat stipendija 663.550,00 kn, pravo građenja 565.259,00 kn, prodane stanove 486.968,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za stipendije i nabavu nefinancijske imovine 340.452,00 kn. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate gradskih poreza u okviru svojih redovnih aktivnosti. Na naplatu potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu države, koncesija i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, Grad nema utjecaja, jer mjere naplate poduzimaju Ministarstvo financija i Državno odvjetništvo.

U 2011. su pokrenuti ovršni postupci za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, a u 2012. ovršni postupci za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina za postavljanje pokretnih naprava i reklamnih panoa.

U 2013. za naplatu potraživanja (od zakupa javnih površina i najma stanova u vlasništvu Grada) u iznosu 172.050,00 kn dužnicima su upućene opomene, a na uplatnicama i računima za komunalnu naknadu navedeno je stanje duga. Za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane.

Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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. 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.

Grad nije donio procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja.

S obzirom na iznos dospjelih potraživanja, poduzete mjere naplate nisu efikasne. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi procedure kojima će se propisati aktivnosti, postupci naplate i kontrole naplate prihoda, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, način i rokovi izvješćivanja o provedenim mjerama, kako bi se povećala efikasnost naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Vežano uz naplatu prihoda, Grad navodi da će u 2014. postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 140.124.551,00 kn, što je za 11.749.386,00 kn ili 9,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 53.685.761,00 kn ili 38,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.682.471,00 kn ili 27,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 26.813.129,00 kn ili 19,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika u iznosu 15.967.513,00 kn i rashode za zaposlene u upravnim tijelima Grada u iznosu 10.845.616,00 kn (od čega se 816.909,00 kn odnosi na zaposlene u programu Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama, a 514.722,00 kn u programu javnih radova). U okviru rashoda za zaposlene u upravnim tijelima Grada ostvarene su naknade za prekovremeni rad u iznosu 150.554,00 kn i dodatak za uspješnost na radu u iznosu 96.604,00 kn, odnosno ukupno 247.158,00 kn.

U 2013. je za 38 zaposlenika obračunano 2 299 sati prekovremenog rada. Za troje zaposlenika prekovremeni rad je obračunat za više od 180 sati godišnje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 73/13), prema kojima prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje.

Dodatak za uspješnost na radu je obračunat za 23 zaposlenika u visini od 10,0 % i 20,0 % bruto plaće mjesečno. Prema rješenjima, pravo na dodatak za uspješnost na radu zaposlenici su ostvarili uglavnom zbog povećanog obima posla i posebnog zalaganja na svom radnom mjestu. Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu (iz rujna 2010. i siječnja 2011.) određeni su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada zaposlenika u upravnim tijelima Grada. Utvrđeni kriteriji dani su opisno, ali nisu mjerljivi, odnosno nije određen primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i drugo. Kod provjere obračuna i isplate dodatka za uspješnost na radu, utvrđeno je, da je pojedinim zaposlenicima obračunat dodatak za uspješnost na radu i u mjesecima kad su im obračunane i naknade za prekovremeni rad.

U 2013. rashodi za poticanje i promicanje sporta su ostvareni u iznosu 5.369.111,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena sportskim klubovima i udrugama za poticanje i promicanje sporta u iznosu 4.453.378,00 kn (od čega 4.138.580,00 kn prema programu javnih potreba u sportu, a 314.798,00 kn iz proračunskih sredstava), za rad Zajednice sportskih udruga Grada Vukovara (dalje u tekstu: Zajednica sportskih udruga) u iznosu 506.060,00 kn i podmirenje režijskih troškova (voda, plin, električna energija) za sportske objekte i drugo u iznosu 409.673,00 kn. U 2003. Grad je osnovao Zajednicu sportskih udruga radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu. Prema odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 150/08, 124/11, 86/12 i 94/13), programe javnih potreba predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Za 2013. Grad je donio program javnih potreba u sportu za sredstva u iznosu 4.279.680,00 kn. Zajednica sportskih udruga nije izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu, a što je trebala u skladu s odredbama Zakona o sportu. 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 Zajednice sportskih udruga, koja njima raspolaže. Sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu, koja su osigurana u proračunu Grada u iznosu 4.138.580,00 kn, nisu prenesena Zajednici sportskih udruga, nego sportskim klubovima i udrugama izravno. Grad je pratio namjensko korištenje sredstava.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi u iznosu 200.000,00 kn na temelju nagodbe zaključene s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu. U srpnju 2008. Grad i trgovačko društvo su zaključili ugovor o zakupu neizgrađenog građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni. Ugovoren je zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta površine 1 966 m², na određeno vrijeme do privođenja zemljišta namjeni. Mjesečna zakupnina je iznosila 2.005,00 kn. U listopadu 2012. trgovačko društvo je dopisom otkazalo ugovor o zakupu uz obrazloženje da više nema potrebe za korištenjem navedenog zemljišta. Također je navedeno, da je tijekom korištenja zemljišta obavilo određena ulaganja (uređeno otvoreno skladište) u iznosu 307.804,00 kn, od čega su za 287.804,00 kn priloženi računi, a 20.000,00 kn je prema dopisu trgovačkog društva, obavljeno u vlastitoj režiji.

U dopisu je navedeno da je obavljena ulaganja trgovačko društvo spremno ustupiti Gradu uz isplatu određene naknade. Na prijedlog Upravnog odjela za uređenje grada, upravljanja gradskom imovinom, komunalno gospodarstvo i zaštitu okoliša, gradonačelnik je donio odluku o zaključivanju nagodbe uz naknadu za ulaganje u nekretninu u iznosu 200.000,00 kn.

U ožujku 2013. zaključena je nagodba, u kojoj je navedeno da je trgovačko društvo za vrijeme trajanja zakupa, bez znanja i odobrenja Grada, na zemljištu koje je predmet zakupa izgradilo otvoreno skladište, odnosno asfaltiralo površinu od 1 528 m² i ogradilo žičanom ogradom od 120 m, a Grad je prihvatio obavljena ulaganja uz naknadu od 200.000,00 kn.

Prema izvodu iz Generalnog urbanističkog plana Grada, navedena katastarska čestica se nalazi u granicama građevinskog područja Grada, a namjena je gospodarsko proizvodna. Iz odluke na temelju koje je zaključena nagodba niti iz druge dokumentacije nije vidljivo za koje namjene će Grad koristiti zemljište na kojem je sagrađeno otvoreno skladište, zbog čega je Državni ured za reviziju mišljenja da je Grad prije zaključenja nagodbe trebao utvrditi namjenu nekretnine i na temelju toga ocijeniti opravdanost stjecanja ulaganja odnosno zaključenja nagodbe.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati prekovremene sate u skladu s odredbama Zakona o radu. U svrhu racionalizacije rashoda za zaposlene, Državni ured za reviziju predlaže napraviti analizu sadržaja povećanog opsega posla i izvršiti preraspodjelu poslova na raspoložive zaposlenike.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata, na način da budu mjerljivi. Također, predlaže Gradu pri provođenju programa javnih potreba u sportu postupati u skladu s odredbama Zakona o sportu, odnosno u dogovoru sa Zajednicom sportskih udruga donositi program javnih potreba u sportu te sudjelovati u raspodjeli i kontroli namjenskog korištenja sredstava.

- 3.2. *Vezano uz provođenje programa javnih potreba u sportu, Grad navodi da će postupati u skladu s odredbama Zakona o sportu. Za zaključenje nagodbe s trgovačkim društvom, Grad navodi da je po primitku izjave trgovačkog društva o otkazu ugovora o zakupu, obavljenim ulaganjima u zemljište i potraživanju naknade za obavljena ulaganja razmotrena prvenstveno zakonitost potraživanja naknade. Navodi da zakupnik nije učinio nikakvu štetu, već je obavio korisna ulaganja u zemljište koje je prije ovih ulaganja predstavljalo livadu i djelomično močvarno područje. Tijekom provođenja nagodbe, Grad je odredio visinu naknade za obavljena ulaganja. Nadalje, navodi da se navedena nekretnina nalazi u poduzetničkoj zoni i neposrednoj blizini tri trgovine građevinskim materijalom pa je izvjesno, iako u trenutku odlučivanja o zahtjevu za naknadu nije bila točno određena njena buduća namjena, da će u budućnosti postojati potreba za otvorenim skladištem. Vezano uz obračun i isplatu prekovremenih sati, Grad se nije očitovao.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. rashodi za izgrađeni priključak na plinsku mrežu za poduzetnički inkubator u iznosu 815.922,00 kn su evidentirani, odnosno iskazani u okviru rashoda budućeg razdoblja, a trebali su biti u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Priključak je izgrađen i evidentiran u imovini Grada za 2013., a plaćanje je ugovoreno u rujnu 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Od 22.991.762,00 kn iskazanih potraživanja koncem 2013., dospjelo je 11.727.183,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za koje naplatu provodi Grad se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 4.925.152,00 kn, komunalni doprinos 869.201,00 kn, zakupnine 824.136,00 kn, povrat stipendija 663.550,00 kn, naknadu za pravo građenja 565.259,00 kn te potraživanja od jedinica lokalne samouprave za stipendije i nabavu nefinancijske imovine 340.452,00 kn. U 2013. za naplatu potraživanja (od zakupa javnih površina i najma stanova u vlasništvu Grada) u iznosu 172.050,00 kn dužnicima su upućene opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Grad nije donio procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. (točka 2. Nalaza)
 - U okviru rashoda za zaposlene ostvarene su naknade za prekovremeni rad (38 zaposlenika) u iznosu 150.554,00 kn. Za troje zaposlenika prekovremeni rad je obračunan za više od 180 sati godišnje. Od srpnja 2008. do listopada 2012. trgovačko društvo je imalo u zakupu neizgrađeno građevinsko zemljište u vlasništvu Grada, na kojem je obavilo određeno ulaganje, koje je Grad nagodbom u 2013. prihvatio za 200.000,00 kn. Prije zaključenja nagodbe Grad nije utvrdio namjenu nekretnine i na temelju toga ocijenio opravdanost stjecanja ulaganja odnosno zaključenja nagodbe. (točka 3. Nalaza)

4. Grad pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 28 016 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju u kojima je koncem 2013. bilo 65 zaposlenika. Zakonski predstavnik u revidiranom razdoblju je bio gradonačelnik Željko Sabo. U proračunu Grada su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda javne vatrogasne postrojbe te za redovnu djelatnost pet proračunskih korisnika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 121.144.827,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 140.124.551,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 18.979.724,00 kn. Pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 19.127.339,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 147.615,00 kn. Vrijednosno značajniji izvori financiranja javnih potreba su prihodi od pomoći u iznosu 50.156.701,00 kn ili 41,4%, poreza u iznosu 38.428.280,00 kn ili 31,7 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.020.796,00 kn ili 14,1 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 77.742.908,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 64,2 %. Preneseni namjenski prihodi iz ranijih godina iznose 18.693.296,00 kn, što ukupno čini 96.436.204,00 kn. Potraživanja koncem 2013. iznose 22.991.762,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 1.769.040,00 kn ili 7,1 %. Dospjela potraživanja iznose 11.727.183,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.011.807,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 5.154.544,00 kn ili 36,4 %. Vrijednosno su značajnije obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 4.760.305,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.966.136,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.407.984,00 kn ili 37,8 % ukupnih obveza. Primljeni krediti i zajmovi se odnose na kredit iz ranijih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za nabavu opreme u iznosu 2.384.285,00 kn i zajam od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu u iznosu 1.976.020,00 kn te primljeni zajam u 2013. u iznosu 400.000,00 kn. U 2013. Grad se zadužio kod trgovačkog društva u svom vlasništvu radi premošćivanja kratkoročne finacijske nelikvidnosti u iznosu 400.000,00 kn. Pozajmica je vraćena u 2014. Suglasnost za zaduživanje u iznosu 5.932.758,00 kn i jamstvo za zaduživanje u iznosu 3.975.511,00 kn dana su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 2.952.906,00 kn, a odnosi se na zajam dan trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme u iznosu 2.384.285,00 kn i sredstva za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 568.621,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 53.685.761,00 kn ili 38,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.682.471,00 kn ili 27,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 26.813.129,00 kn ili 19,1 %. Tijekom 2013. su doneseni plan te izmjene i dopune plana nabave, kojima je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 102.224.796,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Objavljeni su na internetskoj stranici Grada. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Prema Izvještajima o sklopljenim ugovorima, u 2013. je zaključeno 20 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 40.262.493,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabave roba, radova i usluga do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn su ugovorene u vrijednosti 6.082.270,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2013. nije bilo poništavanja postupaka nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi i objavljen je na internetskoj stranici Grada.

Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, koje su i ponovljene te rashode za zaposlene i priznavanje ulaganja u zemljište, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.