



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vinkovci

KLASA: 041-01/19-02/13
URBROJ: 613-18-19-7

Vinkovci, 24. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VINKOVACA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Vinkovaca (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenica koja je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisana je u nastavku.

- Od ukupno raspoloživih sredstava od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta ostvarenih u prethodnim godinama i 2018. u iznosu 10.720.531,00 kn (od čega se 3.104.414,00 kn odnosi na 2018.), za propisane namjene utrošeno je 2.285.969,00 kn, a 8.434.562,00 kn utrošeno je za druge namjene planirane proračunom. (točka 2. Nalaza)

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Ima status velikog grada i obuhvaća dva naselja s ukupno 35 312 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), veliki gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i 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. Izvori financiranja su proračunska sredstva i pomoći. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u šestu skupinu koji se prema vrijednosti indeksa nalazi u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je devet upravnih odjela te službe unutarnje revizije (s dva unutarnja revizora) i pravnog zastupanja. Koncem 2018. Grad je imao 170 zaposlenika (96 na neodređeno i 74 na određeno vrijeme za projekt Zaželi, javne radove i vježbenici) te gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Tijekom 2018. u programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa bilo je zaposleno devet osoba.

Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Bosančić.

Grad financira četiri proračunska korisnika (muzej, kazalište, knjižnica i čitaonica te centar za predškolski odgoj) u kojima je koncem 2018. bilo 174 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće, materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine osigurani u proračunu Grada. Također, iz decentraliziranih sredstava financiraju se rashodi za devet proračunskih korisnika (sedam osnovnih škola, srednja glazbena škola te javna vatrogasna postrojba), koji su koncem 2018. imali 416 zaposlenika.

Koncem 2018. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu dvanaest trgovačkih društava. U pet trgovačkih društava ima udjel 100,0 %, a u sedam trgovačkih društava od 20,0 % do 92,5 % udjela u temeljnom kapitalu. Vlasnik je dionica športskog dioničkog društva i trgovačkog društva za proizvodnju poljoprivrednih proizvoda.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2018., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 171.953.409,00 kn. Tijekom 2018. donesene su četiri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 232.629.805,00 kn, što je za 60.676.396,00 kn ili 35,3 % više od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na proračun odnosi se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Uz proračun i izmjene proračuna doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 125.350.807,00 kn, što je za 107.278.998,00 kn ili 46,1 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci za 2018. ostvareni su u iznosu 126.781.763,00 kn, što je za 105.848.042,00 kn ili 45,5 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na izgradnju nadvožnjaka i Borinačke ceste za koje su ostvareni rashodi u iznosu 621.750,00 kn ili 0,8 % plana, a zbog obveze planiranja cjelokupnih sredstava potrebnih za izgradnju. U srpnju 2018. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekta Europske unije te Grad zaključili su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova (Kohezijski fond) za financiranje izgradnje nadvožnjaka i Borinačke ceste. Ukupna vrijednost projekta je 79.979.283,00 kn, od čega su bespovratna sredstva u iznosu 78.468.770,00 kn. Razdoblje provedbe je od lipnja 2018. do konca 2023. Tijekom 2018. provedeno je prethodno savjetovanje, a početkom 2019. započet je postupak javne nabave.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema projekcijama za 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 143.058.821,00 kn, a za 2020. u iznosu 116.634.165,00 kn.

Grad je uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2018. donio plan i izmjene plana razvojnih programa koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Grada od 2018. do 2020. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2018. planirane su investicije u iznosu 64.241.739,00 kn, za 2019. u iznosu 15.370.000,00 kn i za 2020. u iznosu 1.370.000,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama plana razvojnih programa planirana su ulaganja u iznosu 89.793.890,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u izgradnju nadvožnjaka i Borinačke ceste u iznosu 80.200.000,00 kn, energetska obnovu dječjih vrtića u iznosu 3.965.000,00 kn i izgradnju Poduzetničkog inkubatora u iznosu 3.109.588,00 kn. Razvojni program izvršen je u iznosu 8.214.332,00 kn ili 9,1 % ukupnog plana, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na energetska obnovu dječjih vrtića u iznosu 2.921.340,00 kn i izgradnju Poduzetničkog inkubatora u iznosu 2.693.553,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 112.795.840,00 kn, što je za 21.556.018,00 kn ili 23,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	45.506.883,00	68.060.520,00	149,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	18.861.242,00	19.212.956,00	101,9
3.	Prihodi od imovine	5.242.900,00	6.663.468,00	127,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.913.416,00	14.297.683,00	89,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	649.950,00	355.506,00	54,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	37.762,00	88.407,00	234,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.580.669,00	1.512.300,00	95,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.447.000,00	2.605.000,00	75,6
	Ukupno	91.239.822,00	112.795.840,00	123,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 68.060.520,00 kn ili 60,3 % i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 19.212.956,00 kn ili 17,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda te prodaje nefinancijske imovine) te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 25.522.364,00 kn ili 22,7 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 22.553.637,00 kn ili 49,6 % zbog izmjene propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave i načina evidentiranja izvora financiranja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova, prodano građevinsko zemljište, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, vodni doprinos i naknade za ogrjev socijalno ugroženim osobama. Ostvareni su u iznosu 39.713.814,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 35,2 %.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 63.919.403,00 kn (od čega se na decentralizirane funkcije odnosi 1.670.432,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 3.215.258,00 kn i gradski porezi (porez na tvrtku i porez na potrošnju) u iznosu 925.859,00 kn. Naplatu gradskih poreza obavlja porezna uprava. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi 13,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 19.212.956,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći primljene su iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 8.153.746,00 kn, iz fondova Europske unije (za projekte Pomoćnik u nastavi, Zaželi, Mladi pod svjetlima reflektora, Osiguranje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva - Vrijeme užine i energetska obnovu dječjih vrtića) u iznosu 3.623.453,00 kn, od Uprave za ceste Vukovarsko-srijemske županije na temelju pripadajućeg dijela naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 1.753.962,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt poboljšanja infrastrukturnih i komunalnih uvjeta u Gradu u iznosu 1.000.000,00 kn i Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za izgradnju Poduzetničkog inkubatora u iznosu 889.819,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 9.824.178,00 kn iz pomoći izravnjanja i dodatnog udjela u porezu na dohodak. Pomoći su doznačene u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske, gradskog vijeća, a na temelju zahtjeva korisnika. Grad je sastavio i dostavio nadležnim tijelima izvješće o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, glazbene škole i vatrogastva. Rashodi korisnika ostvareni su u visini doznačenih sredstava. Proračunski korisnici su Gradu dostavili godišnje financijske izvještaje i izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 6.663.468,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 6.548.911,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 114.557,00 kn (značajniji su prihodi od zateznih kamata na zakašnjelo plaćanje u iznosu 74.886,00 kn). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.772.346,00 kn, zakupa javnih gradskih površina u iznosu 1.308.398,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 1.220.015,00 kn (od čega se 206.320,00 kn odnosi na poljoprivredno zemljište) i najma stanova u iznosu 731.707,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 14.297.683,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 10.431.175,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 2.400.420,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 355.506,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na donacije od pravnih osoba u iznosu 211.000,00 kn za izgradnju kuglane i nabavu tribina.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 88.407,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od ostavina bez nasljednika (ošasna imovina) u iznosu 41.249,00 kn i kazni u iznosu 38.367,00 kn (za nepravilno parkirane automobile, neočišćene pješačke staze od snijega ispred kuće i drugo).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.512.300,00 kn i najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 766.596,00 kn (45,0 % koji pripada Gradu), prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 574.856,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 125.748,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 2.605.000,00 kn, a odnose se na povrat oročenog depozita u iznosu 2.060.000,00 kn te primitke od zaduživanja za financiranje tekuće likvidnosti u iznosu 545.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 117.232.931,00 kn, što je za 22.703.482,00 kn ili 24,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.649.826,00	15.204.736,00	111,4
2.	Materijalni rashodi	21.515.352,00	27.681.920,00	128,7
3.	Financijski rashodi	613.300,00	553.937,00	90,3
4.	Subvencije	6.952.598,00	9.331.886,00	134,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	23.091.759,00	31.082.352,00	134,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.762.547,00	4.512.904,00	256,0
7.	Ostali rashodi	12.248.145,00	13.508.615,00	110,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.295.922,00	15.356.581,00	243,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.400.000,00	0,00	-
	Ukupno	94.529.449,00	117.232.931,00	124,0
	Manjak prihoda i primitaka	3.289.627,00	4.437.091,00	134,9

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 31.082.352,00 kn ili 26,5 %, materijalni rashodi u iznosu 27.681.920,00 kn ili 23,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.356.581,00 kn ili 13,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 15.204.736,00 kn ili 13,0 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 27.907.342,00 kn i imaju udjel 23,8 % u ukupnim rashodima.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 9.060.659,00 kn ili 143,9 % zbog ulaganja u izgradnju poduzetničkog inkubatora i kuglane te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 7.990.593,00 kn ili 34,6 % zbog prijenosa primljenih sredstava iz Europskih fondova za proračunske korisnike za projekte Pomoćnik u nastavi, Osiguranje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva - Vrijeme užine i energetske obnovu dječjih vrtića.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 15.204.736,00 kn odnose se na rashode za zaposlene u upravnim odjelima i službama Grada u iznosu 12.988.235,00 kn (od čega se 11.152.914,00 kn odnosi na bruto plaće, a 1.835.321,00 kn na doprinose na plaće), u programu Zaželi u iznosu 1.406.272,00 kn, programima javnih radova u iznosu 406.039,00 kn, druge rashode za zaposlene (dar djeci do 15 godina starosti, naknada za godišnji odmor, božićnica, potpora za novorođenu djecu zaposlenika, pomoć u slučaju smrti člana obitelji, jubilarne nagrade i otpremnine) u iznosu 404.190,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 27.681.920,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 21.315.370,00 kn (vrijednosno su značajni rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 10.085.486,00 kn i komunalne usluge u iznosu 7.594.105,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 3.147.508,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.490.488,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za naknade članovima gradskog vijeća, klubova vijećnika i radnih tijela u iznosu 650.122,00 kn, organiziranje i sufinanciranje manifestacija - doček Nove Godine, sajam zdravlja, Vinkovačke jeseni i Dan Grada u iznosu 397.579,00 kn i za usluge mjerenja čistoće zraka u iznosu 162.558,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 667.955,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 60.599,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 9.331.886,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prijenosi sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada u iznosu 9.135.094,00 kn ili 97,9 % za financiranje poslovanja i provedbu programa (Vinkovci plivaju). Trgovačkim društvima sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora i odluka Grada iz kojih su vidljivi ciljevi financiranja i namjene za koje se sredstva doznačuju.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 31.082.352,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija sredstva doznačena proračunskim korisnicima (13 proračunskih korisnika) u iznosu 26.323.095,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 12.736.952,00 kn, materijalne rashode 8.445.200,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.096.194,00 kn i financijske rashode 44.749,00 kn, a financirani su decentraliziranim sredstvima u iznosu 9.824.178,00 kn. Osim toga, Grad je osigurao sredstva izvan standarda za osnovno školstvo u iznosu 5.467.241,00 kn i za vatrogastvo u iznosu 1.861.842,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 4.512.904,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade u novcu (naknada za novorođenče, jednokratne novčane naknade) u iznosu 1.476.365,00 kn, vaučere za knjige u iznosu 1.245.375,00 kn i stipendije u iznosu 1.019.900,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 13.508.615,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 12.495.905,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 788.359,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 224.351,00 kn (od čega se 163.000,00 kn odnosi na donacije vjerskim zajednicama). Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije športskim društvima u iznosu 4.291.459,00 kn, za sufinanciranje cijene dječjih vrtića i igraonica (u privatnom vlasništvu) u iznosu 2.254.770,00 kn, građanima i kućanstvima (prava na temelju socijalnog programa) u iznosu 2.088.348,00 kn, udrugama u iznosu 1.959.427,00 kn, vjerskim zajednicama (za rad dječjih vrtića čiji su osnivači vjerske zajednice) u iznosu 1.184.900,00 kn, političkim strankama u iznosu 257.000,00 kn i pučkoj kuhinji u iznosu 200.000,00 kn.

Kapitalne pomoći dane su Hrvatskim vodama za sufinanciranje projekta aglomeracije u iznosu 543.274,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada - javni isporučitelj vodne usluge u iznosu 245.085,00 kn za sufinanciranje izgradnje komunalnih vodnih građevina. O korištenju proračunskih sredstava korisnici su dostavili izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 15.356.581,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 8.382.210,00 kn, opreme u iznosu 3.449.574,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 2.133.635,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na uređenje kipa Sv. Trojstva u iznosu 418.869,00 kn, izradu skulpture bana Josipa Škočevića u iznosu 477.933,00 kn, izmjene i dopune generalnog urbanističkog plana u iznosu 129.750,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.030.207,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju krovišta dvoranskog plivališta u iznosu 499.569,00 kn i sanaciju arhivskog spremišta u iznosu 497.503,00 kn), nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 303.455,00 kn i zemljišta u iznosu 57.500,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu građevinskih objekata odnose se na izgradnju Poduzetničkog inkubatora u iznosu 2.568.419,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.427.730,00 kn, uređenje kuglane u iznosu 1.315.179,00 kn i rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu 1.244.013,00 kn (od čega se na izgradnju nadvožnjaka i Borinačke ceste odnosi 621.750,00 kn). Rashodi za nabavu opreme ostvareni u iznosu 3.449.574,00 kn odnose se na nabavu opreme za dječja igrališta, svjetlećih božićnih ukrasa, pametnih klupa i drvenih štandova u iznosu 1.475.328,00 kn, ugradnju led rasvjete (u ulicama Hrvatskih kraljeva, Stjepana Radića i Josipa Lovrećića) u iznosu 1.370.408,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu (nabava i ugradnja klupa, koševa za otpad i žardinjera) u iznosu 174.992,00 kn, nabavu opreme (tribine) za igralište u iznosu 152.380,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 142.518,00 kn te uredskog namještaja i klima uređaja u iznosu 133.948,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 4.437.091,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.498.738,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.935.829,00 kn (većim dijelom nastao je zbog projekata izgradnja Poduzetničkog inkubatora, Zaželi, izgradnja nadvožnjaka i Borinačke ceste te Pomoćnik u nastavi za koje su ostvareni rashodi, a nisu primljena sredstva u visini ostvarenih rashoda).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.128.624.912,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	827.676.447,00	820.798.229,00	99,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	544.000.242,00	543.952.994,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	270.020.742,00	254.652.090,00	94,3
1.3.	Postrojenja i oprema	599.624,00	1.168.027,00	194,8
1.4.	Prijevozna sredstva	195.683,00	422.811,00	216,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.663.159,00	16.518.955,00	170,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.196.997,00	4.083.352,00	127,7
2.	Financijska imovina	315.890.082,00	307.826.683,00	97,4
2.1.	Novčana sredstva	3.350.565,00	417.788,00	12,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.764.146,00	8.173.239,00	93,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	266.428.647,00	266.428.647,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	33.279.092,00	29.071.228,00	87,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.999.551,00	1.680.428,00	84,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.068.081,00	2.055.353,00	99,4
	Ukupno imovina	1.143.566.529,00	1.128.624.912,00	98,7
3.	Obveze	15.880.512,00	19.386.310,00	122,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	14.254.031,00	13.126.232,00	92,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.507.154,00	5.593.765,00	371,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	545.000,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	119.327,00	121.313,00	101,7
4.	Vlastiti izvori	1.127.686.017,00	1.109.238.602,00	98,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.143.566.529,00	1.128.624.912,00	98,7
	Izvanbilančni zapisi	102.710.776,00	128.422.771,00	125,0

Vrijednost nefinancijske imovine, koncem 2018., iskazana je u iznosu 820.798.229,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta (poljoprivredno i građevinsko zemljište) u iznosu 543.952.994,00 kn, građevinskih objekata (poslovni i stambeni objekti, ceste, spomenici, sportski tereni i drugo) u iznosu 254.652.090,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 16.518.955,00 kn, druge nefinancijske imovine (ulaganja u računalne programe, umjetnička djela i drugo) u iznosu 4.083.352,00 kn, opreme (računala, uredski namještaj, komunikacijska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje) u iznosu 1.168.027,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 422.811,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 12.600.457,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 3.918.498,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na ulaganja u poslovne objekte u iznosu 5.384.959,00 kn (od čega se 2.568.419,00 kn odnosi na izgradnju Poduzetničkog inkubatora, 1.565.114,00 na uređenje kuglane, a 1.251.426,00 kn na druge poslovne objekte).

U odnosu na početak godine, koncem 2018. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi veća je za 6.855.796,00 kn ili 70,9 % zbog ulaganja u građevinske objekte (vrijednosno najznačajnije ulaganje je u izgradnju Poduzetničkog inkubatora u iznosu 2.568.419,00 kn).

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem 2018. iskazana je u iznosu 266.428.647,00 kn i odnosi se na vrijednost udjela u dvanaest trgovačkih društava u iznosu 259.303.697,00 kn, dionica trgovačkog i športskog dioničkog društva u iznosu 7.079.240,00 kn te osnivačkih uloga u kazalištu, javnoj vatrogasnoj postrojbi i ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 45.710,00 kn.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 38.924.895,00 kn i manja su za 3.057.894,00 kn ili 7,3 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 29.071.228,00 kn, druga potraživanja u iznosu 8.173.239,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.680.428,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.899.988,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 5.324.661,00 kn, potraživanja od zakupa u iznosu 3.960.546,00 kn, potraživanja za kamate (zakupa imovine, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, koncesija) u iznosu 3.329.683,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.839.542,00 kn, za sredstva iz programa poticane stanogradnje ranijih godina u iznosu 1.218.632,00 kn, naknadu za zadržavanje u prostoru u iznosu 948.976,00 kn i druga potraživanja u iznosu 549.200,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 8.137.239,00 kn odnose se na potraživanja za ovršena sredstva Grada prema presudi iz ranijih godina u iznosu 6.344.090,00 kn, potraživanja od Ministarstva financija u iznosu 1.546.500,00 kn vezano uz braniteljska prava i druga potraživanja u iznosu 246.649,00 kn. Potraživanja za ovršena sredstva Grada odnose se na presudu prema kojoj je pravna osoba (društvo u privatnom vlasništvu) utužila Grad za obavljena ulaganja u objekt Gradski bazen te je nakon presude prvog i drugog stupnja donesena presuda u korist pravne osobe. U ožujku 2014. Grad je izjavio reviziju na presudu i uputio Vrhovnom sudu Republike Hrvatske. Do ožujka 2019. Grad nema informacija u vezi navedenog postupka. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana u iznosu 1.680.428,00 kn odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 849.135,00 kn i stanova u iznosu 831.293,00 kn (ranijih godina).

Prema analitičkim evidencijama, dospjela su potraživanja u iznosu 28.734.297,00 kn ili 73,8 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.899.987,00 kn, od zakupa u iznosu 3.960.546,00 kn, za kamate u iznosu 3.329.683,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.020.292,00 kn i od poreza na imovinu u iznosu 2.304.369,00 kn. Tijekom 2018. Grad je uputio opomene, a nakon toga provodio postupke prisilne naplate dugovanja aktiviranjem zadužnica i provođenjem ovrha. U prosincu 2018. za potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države dostavljeni su podaci nadležnom Općinskom državnom odvjetništvu na daljnje postupanje (poziv za mirno rješavanje spora, sudske nagodbe, ovrhe). Do ožujka 2019. naplaćeno je 3.420.009,00 kn ili 11,9 % dospjelih potraživanja. Prema dospelosti potraživanja, potraživanja za kašnjenje u naplati preko godine dana iznosila su 1.310.859,00 kn te preko tri godine 2.579.843,00 kn. Za navedena potraživanja Grad nije proveo ispravak vrijednosti. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godinu dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Ako se s naplatom potraživanja kasni: između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduživanjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg računa ispravak vrijednosti potraživanja.

Početakom 2018. depozit je iskazan u iznosu 2.060.000,00 kn. U studenome 2017. Grad i poslovna banka zaključili su ugovor o oročenom depozitu u iznosu 2.060.000,00 kn. Ugovoreno je oročenje depozita na 13 mjeseci uz kamatnu stopu 1,2 % godišnje (fiksna), način obračuna kamate, isplata i obnavljanje depozita, prijevremeni raskid ugovora i nadležnost u slučaju sudskih sporova. Sredstva su vraćena u prosincu 2018. na žiro račun Grada.

Koncem 2018. obveze su iskazane u iznosu 19.386.310,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.126.232,00 kn (vrijednosno su značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 6.198.318,00 kn i zaposlene 1.105.908,00 kn), nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.593.765,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 545.000,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 121.313,00 kn. Od iskazanih obveza, koncem 2018. dospjelo je 12.482.589,00 kn ili 64,4 %. Do ožujka 2019., podmirene su obveze u iznosu 17.969.884,00 kn ili 92,7 % ukupnih obveza.

U prosincu 2018. Grad i poslovna banka zaključili su ugovor o kratkoročnom revolving kreditu u iznosu 15.000.000,00 kn. Odluku o kratkoročnom zaduživanju donijelo je gradsko vijeće u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2018. Ugovoreno je korištenje kredita za financiranje tekuće likvidnosti uz kamatnu stopu 2,5 % godišnje nepromjenjivu na iskorišteni iznos kredita i rok korištenja kredita 29. studenoga 2019. Koncem 2018. korišten je kredit u iznosu 545.000,00 kn.

Koncem 2018. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 128.422.771,00 kn, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice i bankarske garancije) u iznosu 71.686.062,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 26.630.265,00 kn, izdane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 23.981.973,00 kn, obračunanu naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda, koju Grad naplaćuje od korisnika) u iznosu 3.624.471,00 kn i dano jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 2.500.000,00 kn. U lipnju 2018. gradsko vijeće donijelo je odluku o davanju jamstva trgovačkom društvu (za upravljanje grobljima, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom) u većinskom vlasništvu Grada za kredit na dvanaest mjeseci u iznosu 2.500.000,00 kn zbog financiranja tekuće likvidnosti društva.

Javna nabava

Donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2018. i dvanaest izmjena plana nabave. Planirana je nabava otvorenim postupcima javne nabave u vrijednosti 102.206.287,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i postupcima jednostavne nabave u vrijednosti 12.466.980,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave roba, radova i usluga za 2018. i registar ugovora objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

U 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim je određena priprema i pokretanje postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn, provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 70.000,00 kn te provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn. Vodi se registar zaključenih ugovora.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2018. izrađenom putem Elektroničkog oglasnika javne nabave, provedeni su otvoreni postupci za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 23.748.001,00 kn i jednostavne nabave u vrijednosti 9.821.482,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Provedeni otvoreni postupci za nabavu roba radova i usluga su u iznosu 23.748.001,00 kn što je manje za 78.458.286,00 kn ili 76,8 % od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na planirane radove izgradnje nadvožnjaka i prilazne prometnice u iznosu 58.706.483,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za koje je početak javne nabave planiran u prosincu 2018., a nabava je provedena u 2019.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 4. veljače do 24. rujna 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 22., 28., 30. i 31. (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)

12. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
13. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
17. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak)
18. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/1, 64/15 i 112/18)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
21. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (listopad 2018.)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i korištenje namjenskih prihoda.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu 128.422.771,00 kn, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice i bankarske garancije) u iznosu 71.686.062,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 26.630.265,00 kn, izdane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 23.981.973,00 kn, obračunanu naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda, koju Grad naplaćuje od korisnika) u iznosu 3.624.471,00 kn i dano jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 2.500.000,00 kn.

U prosincu 2018. gradsko vijeće donijelo je odluku o davanju jamstva športskom dioničkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za povrat kratkoročnog kredita (na dvanaest mjeseci) u iznosu 5.000.000,00 kn, zbog financiranja tekuće likvidnosti društva. Za dano jamstvo Grad je od društva pribavio zadužnice solemnizirane kod javnog bilježnika. Navedeno jamstvo nije evidentirano u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

S obzirom na to da dana jamstva u smislu odredaba Zakona o državnim potporama mogu sadržavati elemente potpora, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad Ministarstvu financija trebao dostaviti prijedlog davanja jamstva u cilju pribavljanja mišljenja o njihovoj usklađenosti s pravilima o državnim potporama, što nije učinjeno.

Prema izvješću neovisnog revizora koji je obavio reviziju godišnjih financijskih izvještaja športskog dioničkog društva za 2018. (iz lipnja 2019.), športsko dioničko društvo je za 2018. iskazalo gubitak u iznosu 2.295.703,00 kn, a preneseni gubitak iznosi 15.136.224,00 kn. Kapital i rezerve su iskazani u negativnom iznosu 5.323.437,00 kn, a dugoročne i kratkoročne obveze iznose 16.308.858,00 kn, od čega se 5.000.000,00 kn odnosi na obveze po kreditu za koje je Grad dao jamstvo. Prema izvješću revizora, navedeno ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati sumnju u mogućnost športskog društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Državni ured za reviziju nalaže jamstvo dano športskom dioničkom društvu iskazati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom na pokazatelje o poslovanju športskog dioničkog društva, Državni ured za reviziju predlaže pratiti poslovanje spomenutog društva u cilju poduzimanja pravodobnih aktivnosti kako se sredstva za povrat kredita (za koje je dano jamstvo) ne bi osiguravala u proračunu Grada.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2019. dano kratkoročno jamstvo evidentirano u izvanbilančnoj evidenciji te da će Grad pratiti poslovanje športskog dioničkog društva.*

2. Korištenje namjenskih prihoda

2.1. Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, glazbene škole i vatrogastva, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni, šumski i vodni doprinos, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova, prodano građevinsko zemljište i prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u 2018. u iznosu 39.713.814,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 35,2 %.

U 2018. su prihodi od zakupa, prodaje i koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države ostvareni u iznosu 3.104.414,00 kn. U lipnju 2018. donesen je Program korištenja sredstava od obročne prodaje, zakupa, koncesije, privremenog korištenja i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u 2018., kojim je planirano trošenje prihoda ostvarenih u 2017. i prethodnih godina u ukupnom iznosu 7.616.117,00 kn. Koncem travnja 2019. sastavljeno je Izvješće o izvršenju navedenog Programa i dostavljeno je Ministarstvu poljoprivrede. Prema navedenom Izvješću, od ukupno raspoloživih sredstava ostvarenih u 2018. i prenesenih sredstava iz prethodnih godina u ukupnom iznosu 10.720.531,00 kn, za propisane namjene utrošeno je 2.285.969,00 kn, a 8.434.562,00 kn utrošeno je za druge namjene planirane proračunom. Proračunom za 2018. i projekcijama za 2019. i 2020. nije planirano trošenje sredstava od zakupa, prodaje i koncesije za poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iz prethodnih godina. Prema odredbi članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države namijenjena su isključivo za programe katastarsko - geodetske izmjere zemljišta, za podmirenje troškova postupaka koji se vode u svrhu sređivanja imovinskopravnih odnosa i zemljišnih knjiga, za subvencioniranje dijela troškova za sređivanje zemljišnoknjižnog stanja poljoprivrednog zemljišta u privatnom vlasništvu, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom navedenog Zakona, za program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, za troškove održavanja sustava za navodnjavanje, za program očuvanja ugroženih područja i očuvanje biološke raznolikosti i za program sufinanciranja aktivnosti izrade programa, projekata i ostalih dokumenata neophodnih za provedbu mjera potpore iz Programa ruralnog razvoja, a čija se izrada ne sufinancira kroz mjere potpore iz tog Programa i druge mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2018., neutrošena namjenska sredstva iz prethodnih godina i iz 2018. od zakupa, prodaje i koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 8.434.561,00 kn prenose se za korištenje u sljedećim proračunskim razdobljima. U travnju 2018. Grad je pribavio suglasnost Ministarstva poljoprivrede za korištenje dijela navedenih sredstava za obnovu i rekonstrukciju Certificirane seljačke tržnice. Nacrtom Programa korištenja sredstava od obročne prodaje, zakupa, koncesije, privremenog korištenja i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u 2019., planirano je trošenje prihoda u iznosu 8.434.561,00 kn. Prema navedenom Programu, Grad je uvrstio jednu od mjera za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje - obnovu i rekonstrukciju Certificiranje seljačke tržnice (proračunom za 2019. planirano je ulaganje u iznosu 3.482.595,00 kn, a projekcijama za 2020. i 2021. u ukupnom iznosu 2.000.000,00 kn). Do konca kolovoza 2019., o navedenom Programu nije raspravljalo gradsko vijeće Grada.

Državni ured za reviziju nalaže prihode ostvarene raspolaganjem poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u cijelosti koristiti za propisane namjene. Nalaže poduzeti aktivnosti i pratiti njihovu realizaciju kako bi se sredstva u visini namjenskih prihoda koji su u prethodnim godinama utrošeni za druge proračunske potrebe, a čiji je utrošak planiran proračunom za 2019. i projekcijama proračuna, koristio za propisane namjene. Predlaže programe korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države donositi zajedno s proračunom, kako bi se sredstva mogla od početka godine koristiti za planirane namjene.

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da će pratiti realizaciju programa korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države kako bi se sredstva koristila za propisane namjene.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Ustrojiti riznicu kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.	konac 2016.	u postupku provedbe
2.		2015.	Ustrojiti poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.	konac 2016.	provedeno
3.	Prihodi i primici	2015.	Proračunom za sljedeća proračunska razdoblja planirati utrošak sredstava u visini zakupa, prodaje i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koji u tekućoj godini nisu utrošeni za propisane namjene	konac 2016.	u postupku provedbe
4.	Rashodi i izdaci	2015.	Utvrđiti aktivnosti i vrste rashoda trgovačkih društava koji se financiraju iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene su sredstva doznačena.	konac 2016.	provedeno

Obrazloženje danih preporuka koje su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Završene su pripremne radnje za uvođenje riznice. Nabavljeni su novi programi za podršku kod proračunskih korisnika. U lipnju 2019. održana je radionica za uspostavljanje riznice.
- Prihodi od zakupa, prodaje i danih koncesija za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države nisu u cijelosti utrošeni za propisane namjene. Korištenje sredstava u sljedećim proračunskim razdobljima utvrđeno je u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018. Od Ministarstva poljoprivrede pribavljena je suglasnost za korištenje dijela navedenih prihoda za obnovu i rekonstrukciju Certificirane seljačke tržnice. Za ovu namjenu su proračunom za 2019. i projekcijama za 2020. i 2021. planirana sredstva u ukupnom iznosu 5.482.595,00 kn.

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

1.2. *Grad je prihvatio Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*