

Na temelju članka 43. stavka 1. točke 3. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN br. 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 i 1375/15) i članka 47. stavka 3. točke 25. Statuta Grada Vukovara (Službeni vjesnik Grada Vukovara br. 4/09, 7/11, 4/12, 7/13 i 7/15), donosim

ZAKLJUČAK

Daje se Gradskom vijeću na razmatranje Izvješće o obavljenoj reviziji Državnog ureda za reviziju za 2016. godinu za Grad Vukovar.

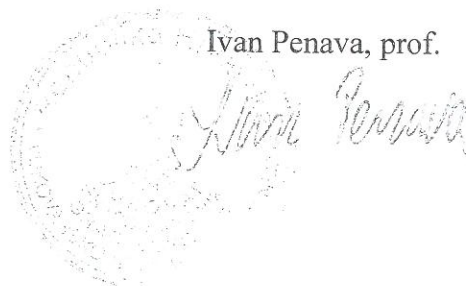
REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
GRAD VUKOVAR
GRADONAČELNIK

Klasa: 400-08/15-01/1
Urbroj: 2196/01-02-17-26

Vukovar, 14. kolovoza 2017.

Gradonačelnik

Ivan Penava, prof.



Abi



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VUKOVAR

Vinkovci, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/17-02/17
URBROJ: 613-18-17-7

Vinkovci, 13. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VUKOVARA ZA 2016.

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 2016.

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 13. veljače do 13. srpnja 2017.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad je sjedište Vukovarsko-srijemske županije. U skladu s Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Grad je razvrstan u II. skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 27 683 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, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi sjedišta županija 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je sedam upravnih odjela i služba za unutarnju reviziju, u kojima je početkom i koncem 2016. bilo 74 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika, 68 su zaposleni na neodređeno vrijeme, troje na određeno vrijeme i tri su dužnosnici, koji dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa koncem 2016. bilo je jedanaest osoba.

Grad financira pet proračunskih korisnika (muzej, knjižnica, javna ustanova u kulturi Hrvatski dom te dva dječja vrtića) u kojima je koncem godine bilo 154 zaposlenika. Također, iz decentraliziranih sredstava se financiraju rashodi javne vatrogasne postrojbe, koja je koncem 2016. imala 42 zaposlenika.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava.

Gradsko vijeće ima 21 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Penava.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 242.447.630,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 277.625.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 35.177.370,00 kn.

g ch W

Tijekom 2016. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. prihodi i primici su planirani u iznosu 165.215.859,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 186.637.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 21.421.141,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici planirani za 77.231.771,00 kn ili 31,9 %, a rashodi i izdaci za 90.988.000,00 kn ili 32,9 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo smanjenje planiranih prihoda od poreza, pomoći i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Na smanjenje proračunskih rashoda i izdataka najviše je utjecalo smanjenje planiranih rashoda za nabavu nefinancijske imovine i materijalnih rashoda.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi su ostvareni u iznosu 159.459.833,00 kn, što je za 5.756.026,00 kn ili 3,5 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 152.418.170,00 kn, što je za 34.218.830,00 kn ili 18,3 % manje od planiranih.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Grada te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode financirane iz tih prihoda. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika su ostvareni u iznosu 5.897.219,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada, proračunski korisnici nisu obvezni uplaćivati vlastite i namjenske prihode u proračun Grada.

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

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 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017. su planirani prihodi i primici u iznosu 297.111.499,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 297.111.499,00 kn, koliko su planirani i za 2018.

Grad je donio Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada u razdoblju od 2016. do 2018. Spomenutim Planom za 2016. vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju poslovnih objekata, izgradnju i rekonstrukciju trgova, tržnice, parkova i cesta, izgradnju parkirališta, javne rasvjete, sufinanciranje izgradnje vodnih objekata, nabavu komunalnih vozila i opreme te razvoj EU projekta u iznosu 45.661.150,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Grada 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 su ostvareni u iznosu 153.562.614,00 kn, što je za 42.554.929,00 kn ili 38,3 % 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

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	26.284.329,00	21.747.509,00	82,7
2.	Pomoći	46.591.052,00	91.761.056,00	196,9
3.	Prihodi od imovine	2.896.764,00	2.514.476,00	86,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.595.492,00	10.464.775,00	83,1
5.	Prihodi od donacija i pruženih usluga	866.215,00	13.463.222,00	1 554,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	466.962,00	1.541.463,00	330,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.187.682,00	12.070.113,00	57,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	119.189,00	0,00	0,0
	Ukupno	111.007.685,00	153.562.614,00	138,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 91.761.056,00 kn ili 59,7 %, prihodi od poreza u iznosu 21.747.509,00 kn ili 14,2 % i prihodi od donacija i pruženih usluga u iznosu 13.463.222,00 kn ili 8,8 %. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 26.590.827,00 kn ili 17,3 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 45.170.004,00 kn ili 96,9 % te prihodi od donacija i pruženih usluga za 12.597.007,00 kn (ostvarene su veće pomoći i donacije za izgradnju Memorijalnog spomen obilježja Domovinskog rata Vodotoranj i gradske tržnice), dok su znatno manje ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 9.117.569,00 kn ili 43,0 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su u 2016. ostvareni u iznosu 84.556.406,00 kn, što čini 55,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 24.884.071,00 kn, što ukupno iznosi 109.440.477,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (javna vatrogasna postrojba), pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, spomeničku rentu, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova i stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa, donacije, prodano neizgrađeno građevinsko zemljište i stanove. Do konca 2016. za propisane namjene je utrošeno 85.050.149,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 24.390.328,00 kn sadržana su u višku prihoda i nalaze se na žiro računu.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 21.747.509,00 kn su sadržani porez na dohodak u iznosu 19.984.033,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 949.742,00 kn i gradski porezi (porez na kuće za odmor, korištenje javnih površina, potrošnju i tvrtku) u iznosu 813.734,00 kn. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

9

C/3

A

Prihodi od pomoći u iznosu 91.761.056,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 56.996.819,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 34.764.237,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna u iznosu 41.659.976,00 kn na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. (Narodne novine 26/16 i 111/16) s osnove povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi i poreza na dobit jedinicama koje imaju status potpomognutog područja te u iznosu 5.316.631,00 kn za decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba). Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 11.396.547,00 kn (za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, nabavu komunalnih vozila, za program povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća, nabavu električnih bicikala i modernizaciju javne rasvjete), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 9.559.794,00 kn za razvoj zaokruženog koncepta za potporu inovativnom i tehnološki orijentiranom poduzetništvu BIC-Vukovar i od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 9.110.648,00 kn (za potporu inovativnom i tehnološki orijentiranom poduzetništvu BIC-Vukovar, dovršetak rekonstrukcije zgrade Državnog arhiva u Vukovaru te izgradnju gradske tržnice).

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 2.514.476,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (javnih površina, poslovnih prostora, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova) u iznosu 1.366.136,00 kn, financijske imovine (kamate) u iznosu 693.412,00 kn, naknada za koncesije (za prijevoz putnika u javnom prijevozu, opskrbu prirodnim plinom, distribuciju toplinske energije i za obavljanje djelatnosti eksploatacije ugljikovodika na kopnu) u iznosu 383.191,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 58.731,00 kn te spomeničke rente u iznosu 13.006,00 kn. Postupci, uvjeti i način raspolaganja nekretninama su određeni Odlukom o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada.

Od prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvarenih u iznosu 10.464.775,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 7.026.014,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.113.483,00 kn.

Prihodi od donacija i pruženih usluga ostvareni u iznosu 13.463.222,00 kn odnose se na kapitalne donacije u iznosu 12.958.727,00 kn (za izgradnju Memorijalnog spomen obilježja Domovinskog rata Vodotoranj), tekuće donacije u iznosu 311.561,00 kn (za stipendiranje studenata, besplatne bilježnice za učenike, realizaciju projekta Besplatno klizalište za djecu Vukovara, financiranje rada pučke kuhinje i drugo) i prihode od pruženih usluga u iznosu 192.934,00 kn (usluga naplate naknade za uređenje voda).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda su ostvareni u iznosu 1.541.463,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na naplaćenu ugovornu kaznu radi nepoštivanja ugovorenog roka završetka radova na rekonstrukciji javno prometnih površina u centru Grada u iznosu 929.847,00 kn i sredstva za ogrjev korisnika socijalnog programa u iznosu 234.070,00 kn.



Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 12.070.113,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu države i Grada u iznosu 9.050.652,00 kn, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.005.008,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 510.742,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 469.160,00 kn i druge imovine (uredski namještaj, računala) u iznosu 34.551,00 kn. Za 2016. Grad je donio program utroška sredstava od prodaje stanova u vlasništvu države, na koji je pribavljena suglasnost Državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje te program utroška sredstava od prodaje, zakupa i dugogodišnjih zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 146.975.570,00 kn, što je za 22.496.438,00 kn ili 18,1 % 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	12.386.227,00	12.946.084,00	104,5
2.	Materijalni rashodi	41.513.137,00	49.610.677,00	119,5
3.	Financijski rashodi	185.149,00	224.272,00	121,1
4.	Subvencije	4.881.604,00	7.037.711,00	144,2
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	21.515.026,00	20.949.769,00	97,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.648.624,00	5.306.410,00	114,2
7.	Ostali rashodi	18.860.455,00	19.746.930,00	104,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.390.108,00	30.859.840,00	151,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	98.802,00	293.877,00	297,4
	Ukupno	124.479.132,00	146.975.570,00	118,1
	Višak prihoda	0,00	6.587.044,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	13.471.447,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 49.610.677,00 kn ili 33,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.859.840,00 kn ili 21,0 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 20.949.769,00 kn ili 14,3 %, ostali rashodi u iznosu 19.746.930,00 kn ili 13,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 12.946.084,00 kn ili 8,8 % u ukupnim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 12.862.270,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 10.469.732,00 kn ili 51,3 % zbog povećanih ulaganja u građevinske objekte te materijalni rashodi za 8.097.540,00 kn ili 19,5 % zbog povećanih rashoda za investicijsko i tekuće održavanje objekata. Najvećim dijelom, radi se o korištenju sredstava od prodaje stanova u vlasništvu države prema programu utroška tih sredstava za 2016. Sredstva su utrošena za izgradnju i obnovu komunalne infrastrukture.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 146.975.570,00 kn, na rashode i izdatke upravnih odjela Grada se odnosi 126.025.801,00 kn ili 85,7 % te na rashode (korisnika) pomoći unutar općeg proračuna 20.949.769,00 kn ili 14,3 %. Pomoći unutar općeg proračuna odnose se rashode za javnu vatrogasnu postrojbu (financiranje decentraliziranih funkcija) i pet proračunskih korisnika (za zaposlene, materijalne i financijske rashode te rashode za nabavu namještaja, opreme, knjiga, računalnih programa, muzejske građe). Proračunski korisnici sastavili su i dostavili Gradu na usvajanje financijski plan i program rada, te izvješća o radu i financijska izvješća. Grad je donio odluke o usvajanju financijskih planova i programa rada te planirao sredstva u proračunu za 2016. U ožujku 2017. donio je odluke o usvajanju izvješća o radu i financijskih izvješća za 2016.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće zaposlenih i doprinose na plaće u iznosu 12.865.781,00 kn (od čega se na zaposlene u javnim radovima prema Programu pomoć u kući starijim osobama i Uređenje, revitalizacija i privođenje namjeni javnih površina odnosi 1.771.997,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 80.303,00 kn (dodatak za uspješnost na radu u iznosu 38.403,00 kn, dar djeci u iznosu 16.400,00 kn, otpremnine u iznosu 16.000,00 kn i nagrade u iznosu 9.500,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 559.857,00 kn ili 4,5 % zbog povećanja broja zaposlenih u javnim radovima i produljenja trajanja javnih radova.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 49.610.677,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji rashodi odnose na rashode za usluge u iznosu 40.920.178,00 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 te računalne usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 2.529.623,00 kn, rashode obilježavanja Dana Grada i Dana sjećanja na žrtvu Vukovara 1991. u iznosu 1.182.489,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 782.466,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 611.047,00 kn, reprezentaciju u iznosu 336.476,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 282.258,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 7.037.711,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na subvencije trgovačkim društvima za sufinanciranje troškova prijevoza (osoba starijih od 65 godina u javnom prijevozu, mjesečne studentske i učeničke karte za autobusni prijevoz) u iznosu 3.408.273,00 kn te trgovačkim društvima za poticanje razvoja poduzetništva u iznosu 3.295.873,00 kn. Trgovačkim društvima, koji su obavljali prijevoz putnika sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora i odluka Grada. Subvencije trgovačkim društvima za poticanje razvoja poduzetništva odnose se na bespovratne potpore poduzetnicima prema Programu mjera poticanja razvoja poduzetništva na području Grada Vukovara za 2016. Nakon provedenih javnih natječaja, donesene su odluke o dodjeli bespovratne potpore, a s korisnicima potpora su zaključeni ugovori.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 5.306.410,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na prava iz socijalne skrbi u iznosu 3.078.361,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 1.709.250,00 kn. Ostvareni su na temelju socijalnog programa, odluka i zaključaka.



Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 19.746.930,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 13.021.993,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 6.577.142,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 135.123,00 kn i naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 12.672,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su za poticanje i promicanje sporta u iznosu 5.260.035,00 kn, za sufinanciranje energetske obnove i sanacije više stambenih zgrada (sredstva doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Grada) u iznosu 3.385.806,00 kn, udrugama građana u iznosu 1.064.943,00 kn i političkim strankama za redovno godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 i 96/16) i Odluci o rasporedu sredstva za redovito godišnje financiranje u iznosu 245.800,00 kn. Za 2016. doneseni su programi javnih potreba iz područja kulture, sporta, socijalne skrbi i humanitarne djelatnosti, a na temelju provedenih natječajâ. O korištenju proračunskih sredstava korisnici su dostavili izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 30.859.840,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu i izgradnju građevinskih objekata u iznosu 26.317.632,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za radove rekonstrukcije i obnove zgrade za poslovno-inovacijski centar u iznosu 8.424.522,00 kn, izgradnje gradske tržnice u iznosu 7.289.254,00 kn, rekonstrukcije zgrade Državnog arhiva u iznosu 4.969.723,00 kn, izgradnje sunčane elektrane u iznosu 1.274.000,00 kn, rekonstrukcije-uređenja javno-prometnih površina u centru Vukovara u iznosu 934.145,00 kn), nabavu opreme u iznosu 3.028.434,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu namještaja i opreme za poslovno-inovacijski centar u iznosu 743.854,00 kn, opreme za laboratorij za ispitivanje obnovljivih izvora energije u iznosu 635.780,00 kn, urbane opreme za šetnicu uz Dunav u iznosu 507.875,00 kn) te izradu planova i projekata u iznosu 1.047.903,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.587.044,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2015. iznosi 21.587.560,00 kn (od čega se na manjak prihoda iz 2015. odnosi 13.741.447,00 kn, višak prihoda iz prethodnih godina 35.710.261,00 kn te ispravak početnog stanja za iznos neevidentiranih rashoda za stipendije iz 2015. i otpisanih obveza za isplatu potpora poduzetnicima 381.254,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.174.604,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 644.337.149,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	487.635.576,00	473.472.663,00	97,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	190.545.141,00	191.241.473,00	100,4
1.2.	Građevinski objekti	253.180.584,00	236.707.570,00	93,5
1.3.	Postrojenja i oprema	3.261.185,00	5.129.472,00	157,3
1.4.	Prijevozna sredstva	3.887.337,00	2.616.456,00	67,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	19.360.749,00	19.446.479,00	100,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	17.400.580,00	18.331.213,00	105,3
2.	Financijska imovina	166.166.673,00	170.864.486,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	28.650.865,00	35.081.556,00	122,4
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	1.238.891,00	1.269.296,00	102,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	490.905,00	490.905,00	100,0
2.4.	Udjeli u glavnici	111.775.076,00	111.775.076,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.057.826,00	11.255.970,00	93,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	11.834.726,00	10.895.909,00	92,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	118.384,00	95.774,00	80,9
	Ukupno imovina	653.802.249,00	644.337.149,00	98,6
3.	Obveze	10.094.397,00	9.873.098,00	97,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.376.175,00	3.763.530,00	70,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.813.809,00	4.567.764,00	162,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.596.638,00	1.302.762,00	81,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	307.775,00	239.042,00	77,7
4.	Vlastiti izvori	643.707.852,00	634.464.051,00	98,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	653.802.249,00	644.337.149,00	98,6
	Izvanbilančni zapisi	18.142.356,00	61.912.376,00	341,3

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 236.707.570,00 kn, a odnosi se na javne površine i infrastrukturne objekte, sportske i rekreacijske terene te javnu rasvjetu u iznosu 133.027.898,00 kn, poslovne objekte (upravne i poslovne zgrade, muzej, domovi kulture, restoran-odmaralište, sportska dvorana, poslovno-inovacijski centar, poslovni prostori) u iznosu 98.756.822,00 kn, stambene objekte u iznosu 2.547.330,00 kn te ceste i mostove u iznosu 2.375.520,00 kn.

Koncem 2016. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 19.446.479,00 kn i u odnosu na početak godine je veća za 85.730,00 kn ili 0,4%. Odnosi se na izgradnju i rekonstrukciju građevinskih objekata (gradska tržnica i zgrada Državnog arhiva) u iznosu 14.346.590,00 kn, izgradnju turističkog broda u iznosu 2.767.592,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju prometnica u iznosu 1.212.600,00 kn, modernizaciju javne rasvjete uz šetnicu uz Dunav u iznosu 660.006,00 kn te izradu projektne dokumentacije u iznosu 459.691,00 kn.

Koncem 2016. novčana sredstva su iskazana u iznosu 35.081.556,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 6.430.691,00 kn ili 22,4%. Na povećanje novčanih sredstava najznačajnije su utjecala prikupljena sredstva za izgradnju Memorijalnog spomen obilježja Domovinskog rata Vodotoranj u Vukovaru, koja koncem 2016. iznose 16.128.376,00 kn.

Koncem 2016. udjeli u glavnici iznose 111.775.076,00 kn, a odnose se na udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava i ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada.

Potraživanja su iskazana u iznosu 23.912.080,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.710.268,00 kn ili 6,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.255.970,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.895.909,00 kn, druga potraživanja (od povrata stipendija, od naknade za uporabu javnih cesta, za nadoknadu bolovanja i drugo) u iznosu 1.269.296,00 kn i za dane zajmove u iznosu 490.905,00 kn (sredstva pozajmljena ranijih godina na temelju programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih). Dospjela potraživanja iznose 15.541.144,00 kn ili 65,0 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 9.873.098,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 221.299,00 kn ili 2,2 %. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 8.331.294,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 1.302.762,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 239.042,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2016. dospjelo je 1.805.118,00 kn ili 18,3 %. Do travnja 2017. podmirene su obveze u iznosu 8.603.118,00 kn ili 87,2 % ukupnih obveza. Dugoročne obveze se odnose na obveze za zajam iz ranijih godina od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu u iznosu 1.302.762,00 kn.

Koncem 2016. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 61.912.376,00 kn, a odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 50.578.798,00 kn (najznačajniji sudski spor za naknadu štete u iznosu 44.548.360,00 kn vodi se radi raskida ugovora o izgradnji i pogonu regionalnog odlagališta otpada), instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 1.177.859,00 kn, dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 4.769.180,00 kn, obračunanu naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda, koju Grad naplaćuje od korisnika) u iznosu 3.602.995,00 kn i dano jamstvo za zaduživanje u iznosu 1.783.544,00 kn. Suglasnosti za zaduživanje i jamstvo za zaduživanje su dani trgovačkim društvima u vlasništvu Grada ranijih godina.



II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim 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 unutarnjih 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 u vezi pojedinih aktivnosti i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori sa gradonačelnikom i zaposlenicima te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.



Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđeni propusti koji se odnose na izvršenje naloga i preporuka za 2015. i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

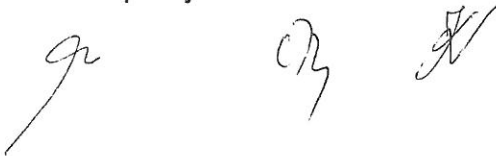
Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje, imovinu te rashode i izdatke.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je dostavio očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno te koji su nalozi i preporuka u postupku izvršenja.

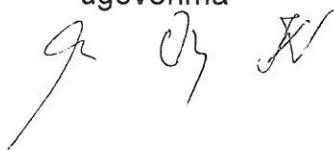
Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. prihodi i primici te rashodi i izdaci su realno planirani
- donesen je Plan razvojnih programa za razdoblje od 2016. do 2018. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna
- masa sredstava za plaće zaposlenika je smanjena i iznosi 18,5 % od osnovice utvrđene odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), prema kojima ne smije iznositi više od 20,0 %
- Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu, donesenim koncem 2016., koji je u primjeni od 1. siječnja 2017., određeni su mjerljivi kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu.



Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 23.912.080,00 kn, od čega je dospjelo 15.541.144,00 kn; Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za naplatu kojih mjere poduzima Grad se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 6.045.824,00 kn (od čega su starija od godine dana u iznosu 4.800.507,00 kn), povrat stipendija u iznosu 1.036.590,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 715.948,00 kn, dane zajmove (kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih) u iznosu 490.905,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 346.459,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 300.203,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu 144.982,00 kn; Na dospjela potraživanja obračunavaju se zatezne kamate; U studenome 2016. Grad je donio procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja; Revizijom za 2015. je naloženo poduzimanje mjera naplate za povrat stipendija, dane zajmove (kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih) i zakup poslovnih prostora; Za naplatu potraživanja za dane zajmove poslovna banka je aktivirala zadužnice, a za zakup poslovnih prostora su pokrenuti postupci prisilne naplate; Za naplatu potraživanja za povrat stipendija upućene su opomene, dok mjere naplate nisu poduzimane; Pokrenuti su postupci prisilne naplate za naplatu potraživanja od komunalne naknade (pravne osobe) u iznosu 1.201.758,00 kn; Za naplatu potraživanja od komunalne naknade (domaćinstva), komunalni doprinos i prodaju građevinskog zemljišta upućene su opomene, na temelju kojih je u 2016. naplaćeno 1.794.438,00 kn; Mjere naplate (pokretanje ovršnih postupaka i prisilne naplate potraživanja) je potrebno poduzeti za dospjela potraživanja od komunalne naknade (domaćinstva), povrat stipendija, komunalni doprinos i prodaju građevinskog zemljišta
- u vezi s rješavanjem međusobno ugovorenih prava i obveza s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada, u lipnju 2015. Grad je donio Odluku o raskidu ugovora o preuzimanju opreme (radni stroj) koja je dana na korištenje trgovačkom društvu ranijih godina te pozvao trgovačko društvo da stavi spomenutu opremu na raspolaganje Gradu; U srpnju 2015. trgovačko društvo se očitovalo da nije u mogućnosti postupiti po odluci Grada do okončanja postupka o poreznom dugu, koji se odnosi na korištenje spomenute opreme prema rješenju Ministarstva financija; do konca 2016. postupak o poreznom dugu nije okončan
- u vezi s rješavanjem pravnog statusa vodnih građevina, koje su u poslovnim knjigama Grada evidentirane u vrijednosti 14.201.410,00 kn, gradsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama na javnog isporučitelja vodnih usluga trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada (96,4 %); Odlukom je određeno da se prijenos izvrši povećanjem udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva, a međusobna prava i obveze u vezi s prijenosom vlasništva urede posebnim ugovorima



- revizijom za 2013. je utvrđeno da Zajednica športskih udruga Grada Vukovara (dalje u tekstu: Zajednica) nije izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu, a sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu umjesto Zajednici prenesena su sportskim klubovima i udrugama izravno te je preporučeno Gradu da u dogovoru sa Zajednicom donosi program javnih potreba u sportu i sudjeluje u raspodjeli i kontroli namjenskog korištenja sredstava; Za 2015. i 2016. Grad je donio program javnih potreba u sportu na temelju prijedloga Zajednice i pratio namjensko korištenje sredstava, ali sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu nisu prenesena Zajednici, kako je propisano odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16) nego sportskim klubovima i udrugama izravno; Grad je u siječnju 2016. primio od Zajednice zamolbu da sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu prenosi izravno sportskim udrugama, jer Zajednica nema odgovarajućih organizacijskih i ljudskih resursa; U 2016. rashodi za poticanje i promicanje sporta su ostvareni u iznosu 4.954.333,00 kn, od čega je 4.414.333,00 kn doznačeno sportskim klubovima i udrugama za poticanje i promicanje sporta (prema programu javnih potreba u sportu) i 540.000,00 kn za rad Zajednice; Zajednica je do konca veljače 2017. imala šest zaposlenika (tajnika, tri domara i dvije čistačice), a nadalje samo tajnika (poslovi upravljanja i održavanja sportskih objekata su preneseni na novoosnovanu javnu ustanovu za upravljanje sportskim objektima Grada); Izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2017. sredstva za rad Zajednice su planirana u iznosu 340.000,00 kn; S obzirom da je radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva u sportu osnovana Zajednica te da se u proračunu Grada osiguravaju značajna sredstva za njezin rad, potrebno je utvrditi poslove koje će Zajednica obavljati u vezi s realizacijom javnih potreba u sportu; Navedeno može biti podloga za ocjenu opravdanosti i svrsishodnosti korištenja sredstava doznačenih Zajednici iz gradskog proračuna.

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

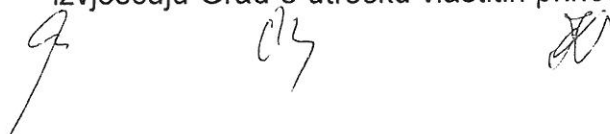
1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Ustrojavanje riznice

Grad ima pet proračunskih korisnika za koje se sredstva za plaće i materijalne rashode osiguravaju u proračunu Grada. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi javne vatrogasne postrojbe. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 146.975.570,00 kn. Na rashode Grada se odnosi 126.025.801,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika te decentraliziranih funkcija javne vatrogasne postrojbe 20.949.769,00 kn. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2016. je propisano da se prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, uplaćuju na račun korisnika čija je obveza izvješćivanje nadležnog upravnog odjela Grada. Proračunski korisnici izvješćuju Grad o utrošku vlastitih prihoda.



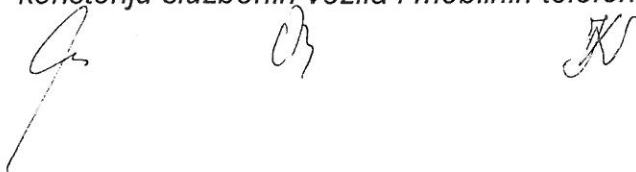
S obzirom da rashodi proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 20.949.769,00 kn ili 14,3 % ukupnih rashoda i izdataka Grada, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.

- Evidencija o utrošku goriva

Rashodi za motorni benzin i gorivo su ostvareni u iznosu 127.785,00 kn. U 2016. Grad je koristio šest službenih vozila. Za svako vozilo vođena je evidencija korištenja službenog vozila, odnosno nadzorna knjižica vozila u kojoj su uredno popunjeni podaci o datumu i vremenu kretanja na put, datumu i vremenu povratka s puta, početnoj i završnoj kilometraži, relaciji te vozaču. Evidencija o utrošku goriva nije vođena. Pravilnikom o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona, donesenim u travnju 2015., propisano je da administrativno tehničke poslove, odnosno evidenciju i kontrolu korištenja službenih vozila vode ovlašteni službenici i namještenici iz Upravnog odjela za opće poslove i ureda gradonačelnika, a poslom se između ostalog smatra i vođenje evidencije o utrošku goriva.

Državni ured za reviziju predlaže voditi evidenciju o utrošku goriva. Navedena evidencija predstavlja bitan podatak za nadzor opravdanosti korištenja službenih vozila te se može koristiti pri analizi iskoristivosti vozila.

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da je za funkcioniranje složenog sustava kao što je središnja lokalna riznica potrebno osigurati kvalitetne, organizacijske, tehnološke i kadrovske preduvjete. Postojeći informacijski sustav Grada nije projektiran niti izveden na način da može pružiti informacijsku podršku sustavu riznice bez znatnih financijskih ulaganja u njegov dodatni razvoj i prilagodbu. Procjena je da bi ta ulaganja bila veća od onih potrebnih da se uvede u rad gotov informacijski sustav. Tehnološki uvjet koji bi trebao zadovoljiti novi sustav je jedinstvena instalacija sustava za sve subjekte uključene u riznicu Grada na centralnim poslužiteljima u podatkovnom centru Grada, što također podrazumijeva dodatna ulaganja. U vezi s preporukom vođenja evidencije o utrošku goriva navodi da će u što kraćem roku poduzeti radnje kako bi evidencija o utrošku goriva bila u skladu s Pravilnikom o korištenju službenih vozila i mobilnih telefona.*



III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 27 683 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je sedam upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju. Koncem 2016. Grad je imao 74 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Penava. U gradskom proračunu su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda javne vatrogasne postrojbe te redovnu djelatnost pet proračunskih korisnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 153.562.614,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 146.975.570,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.587.044,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 21.587.560,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.174.604,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 91.761.056,00 kn ili 59,7 %, poreza u iznosu 21.747.509,00 kn ili 14,2 % te prihodi od donacija i pruženih usluga u iznosu 13.463.222,00 kn ili 8,8 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 84.556.406,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 55,1 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 23.912.080,00 kn i manja su za 1.710.268,00 kn ili 6,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 15.541.144,00 kn ili 65,0 % ukupnih potraživanja. Grad se tijekom 2016. nije zaduživao, davao jamstva niti pozajmljivao proračunska sredstva. Suglasnosti za zaduživanje u iznosu 4.769.180,00 kn i jamstvo za zaduživanje u iznosu 1.783.544,00 kn dani su trgovačkim društvima (u vlasništvu i većinskom vlasništvu Grada) ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem 2015. iznosi 490.905,00 kn, a odnosi se na sredstva za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 49.610.677,00 kn ili 33,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.859.840,00 kn ili 21,0 % i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 20.949.769,00 kn ili 14,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 9.873.098,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 1.805.118,00 kn ili 18,3 % ukupnih obveza. Primljeni zajmovi se odnose na zajam od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu u iznosu 1.302.762,00 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.

Tijekom 2016. su doneseni plan te izmjene i dopune plana nabave, kojima je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 158.708.012,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na postupke javne nabave odnosilo 136.829.356,00 kn. Objavljeni su na mrežnoj stranici Grada. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Tijekom 2016. zaključeno je 14 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 30.492.464,00 kn. Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosila je 12.886.784,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi, objavljen je na mrežnoj stranici Grada, a poveznica je dostavljena središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave. Prema nalozima i preporukama danim revizijom za 2015. je postupljeno ili su u postupku izvršenja, a revizijom za 2016. utvrđeni propusti nisu značajni, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Vukovar, Trg dr. Franje Tuđmana 2, 32 100 Vinkovci.

U REVIZIJI SUDJELOVALA:

Katarina Vidinović

Katarina Vidinović, dipl. oec.



OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

Marija Sušad
Marija Sušad, dipl. oec.

Biserka Čanaki
Biserka Čanaki, dipl. oec.