

Na temelju članka 48. stavka 1. točke 1. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN. Br. 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i članka 47. stavka 3. točke 3. Statuta Grada Vukovara (Službeni vjesnik Grada Vukovara br. 4/09), donosim

ZAKLJUČAK

Daje se na razmatranje Gradskom vijeću Izvješće o obavljenoj reviziji Državnog ureda za reviziju za 2012. godinu za Grad Vukovar.

REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
GRAD VUKOVAR
GRADONAČELNIK

Klasa: 400-08/11-01/01
Urbroj: 2196/01-02-13-21

Vukovar, 15. studenog 2013.

Gradonačelnik

Željko Sabo, teolog





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VUKOVAR

Vinkovci, rujan 2013.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

2. Prihodi i primici

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

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

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

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

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

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

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

3. Rashodi i izdaci

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

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

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

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

24

gn

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

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

4. Imovina

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

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

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

g

f

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

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

j

h

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na raspolaganje imovinom (provođenje javnog natječaja za zamjenu nekretnina), te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, ponovljene su i u 2012.
 - Stanje zemljišta i objekata iskazano u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i obuhvaćeno popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije usklađeno sa stanjem u zemljišnim knjigama i stvarnim stanjem. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012., rashodi i obveze su iskazani više za 458.506,00 kn. Povećanje vrijednosti udjela Grada u trgovačkom društvu za 2.297.500,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Grad vodi evidenciju o pokrenutim sudskim postupcima ali pregled o sudskim sporovima nije priložen bilješkama uz financijske izvještaje. U 2012. su dani instrumenti osiguranja plaćanja, a od izvoditelja radova primljena jamstva za uredno izvršenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama i nisu ustrojene odgovarajuće evidencije. (točka 1. Nalaza)
 - Od 24.760.802,00 kn iskazanih potraživanja koncem 2012., dospjelo je 12.598.880,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 3.399.516,00 kn su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - U 2012. Grad je zamijenio građevinsko zemljište površine 5 179 m² u svom vlasništvu sa zemljištem površine 2 824 m² u vlasništvu fizičke osobe. Javni natječaj za raspolaganje nekretninom Grada nije proveden. Ugovorena prava i obveze vezana za danu imovinu trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada ranijih godina u iznosu 1.060.985,00 kn, nisu riješena. (točka 4. Nalaza)
4. Grad pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 28 016 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju u kojima je koncem 2012. bilo 58 zaposlenika. Zakonski predstavnik u 2012. je gradonačelnik Željko Sabo. Grad financira šest proračunskih korisnika u kojima je koncem 2012. bilo 175 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 117.414.811,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 128.375.165,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 10.960.354,00 kn. Pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 29.588.956,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.628.602,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 41.988.522,00 kn ili 35,8%, prihodi od poreza u iznosu 37.021.355,00 kn ili 31,5%, i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.115.961,00 kn ili 18,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 59.826.267,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 51,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 44.216.463,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 15.609.804,00 kn koncem 2012. nalaze na žiro računu. Potraživanja koncem 2012. iznose 24.760.564,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 2.364.268,00 kn ili 10,6%. Od dospjelih potraživanja u iznosu 12.599.880,00 kn, vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.794.690,00 kn i gradske poreze u iznosu 2.744.564,00 kn. Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 14.166.351,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 1.919.361,00 kn ili 11,9%. Vrijednosno su značajnije obveze za kredit iz ranijih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za nabavu opreme u iznosu 4.280.395,00 kn i zajam od trgovačkog društva za nabavljenu nekretninu u iznosu 2.167.960,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 2.955.561,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.252.986,00 kn. Suglasnost za zaduživanje u iznosu 6.679.342,00 kn je dana u 2011., a jamstvo u iznosu 4.641.871,00 kn u 2012. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za podmirenje obveza i financiranje nabave energenata potrebnih za proizvodnju toplinske energije. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 5.252.684,00 kn, a odnosi se na zajam dan trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme u iznosu 4.280.395,00 kn, sredstva pozajmljena za dva programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 603.219,00 kn i depozite kod poslovnih banka za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva, te malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 369.070,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 49.869.216,00 kn ili 38,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.905.219,00 kn ili 24,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 25.489.385,00 kn ili 19,9%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 20.867.829,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je u 2012. zaključio 31 ugovor o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 38.909.136,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Od 31 zaključenog ugovora, šest ugovora u vrijednosti 5.905.920,00 kn je zaključeno prema postupcima započetim u 2011., a 25 ugovora u vrijednosti 33.003.216,00 kn je prema postupcima iz 2012. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na raspolaganje imovinom, prihode i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

g

m

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, Vinkovci.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI

Lidija Ivančević
Lidija Ivančević, dipl. oec.

Hrvoje Senčić
Hrvoje Senčić, dipl. oec.