

Na temelju članka 47. stavka 3. točke 2. Statuta Grada Vukovara (Službeni vjesnik Grada Vukovara br. 4/09 i 1/11), donosim

ZAKLJUČAK

Prihvaćeno Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Vukovara za 2010. godinu prosljeđuje se Gradskom vijeću na razmatranje.

REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
GRAD VUKOVAR
GRADONAČELNIK

Klasa: 041-01/11-01/02
Urbroj: 2196/01-02-11-1
Vukovar, 22. kolovoza 2011.

Gradonačelnik

Željko Sabo, teolog





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/11

URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 14. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VUKOVARA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vukovara (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 14. srpnja 2011.

Postupci revizije provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, ali nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija je uspostavljena u 2008., kada je imenovan unutarnji revizor. U 2010. je ustrojena jedinica za unutarnju reviziju, imenovan voditelj jedinice i unutarnji revizor. Unutarnji revizor nema stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru, te je Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija dostavljena prijava za stručnu izobrazbu. Obavljena je revizija financiranja javnih potreba u području kulturno umjetničkog amaterizma, udrugama u kulturi, tehničkoj kulturi i ostalim područjima od značaja za grad Vukovar, te području socijalne i zdravstvene skrbi i humanitarne djelatnosti u 2009. Mišljenje unutarnje revizije je da proces financiranja javnih potreba nije u cijelosti formaliziran, te su dane preporuke za jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije su izvršene.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. manje su iskazani prihodi od zamjene nekretnine u iznosu 69.934,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana, te popisom imovine i obveza obuhvaćena potraživanja u iznosu 587.933,00 kn (od čega se na potraživanja od prodaje državnih i gradskih stanova odnosi 496.896,00 kn, zamjene nekretnine 69.934,00 kn i podzakupa 21.103,00 kn).

Prema odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne Novine 27/05 i 127/07), popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže provesti cjelovit godišnji popis imovine i obveza, te u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati sve nastale poslovne promjene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 116.750.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 120.370.648,00 kn, što je za 3.620.648,00 kn ili 3,1% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 16.331.958,00 kn, od čega je dospjelo 11.545.877,00 kn ili 70,7%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.492.404,00 kn, gradske poreze 2.422.975,00 kn, naknadu za uređenje voda 1.791.631,00 kn (prihod Hrvatskih voda), komunalni doprinos 698.024,00 kn, pravo građenja 618.344,00 kn, zakup (javnih površina, poslovnih prostora, stanova, poljoprivrednog i neizgrađenog građevinskog zemljišta) 466.282,00 kn, koncesija 265.430,00 kn, prodano zemljište 249.272,00 kn, tretiranje komaraca (dobrovoljno sudjelovanje fizičkih i pravnih osoba) 233.105,00 kn, na temelju ugovornih obveza 115.900,00 kn, prodane stanove 82.838,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države 36.055,00 kn i druga potraživanja 73.617,00 kn. Raspoložive mjere naplate (ovrhe, prijava u stečajnu masu, zasnivanje založnog prava) poduzete su za naplatu komunalnog doprinosa. Za naplatu dijela potraživanja za zakup (javnih površina, poslovnih prostora, stanova, neizgrađenog građevinskog zemljišta) i prava građenja u iznosu 614.009,00 kn dužnicima su upućene opomene. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i druga potraživanja u iznosu 7.494.926,00 kn u 2010. mjere naplate nisu poduzete.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je 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. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 116.750.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 94.484.054,00 kn, što je za 22.265.946,00 kn ili 19,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 25.886.594,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.149.669,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 23.736.925,00 kn.

Koncem 2010. novčana sredstva na žiro računu su iznosila 26.698.968,00 kn, od čega se 22.269.211,00 kn odnosi na sredstva koja je potrebno utrošiti za određene namjene, a 4.429.757,00 kn na sredstva kojima nije određena namjena. Najznačajniji dio namjenskih sredstava se odnosi na sredstva od prodaje stanova u vlasništvu države u iznosu 12.176.165,00 kn. Stanove je prodalo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Sredstva su ustupljena Gradu, koji prati dinamiku otplate, a uplaćena sredstva može koristiti za izgradnju i obnovu komunalne infrastrukture, stambeno zbrinjavanje, izgradnju socijalnih stanova, te podizanje standarda stambenog fonda. Grad se obvezao izraditi program utroška sredstava za narednu godinu, koji navedeno Ministarstvo mora odobriti. Koncem 2010. donesen je program utroška sredstava ostvarenih prodajom stanova, kojim je planirano i odobreno u 2011. utrošiti samo 1.994.917,00 kn ili 16,4% sredstava od prodaje stanova. S obzirom na značajna novčana sredstva od prodaje stanova i druga raspoloživa novčana sredstva na žiro računu, predlaže se realnije planiranje utroška sredstava i pravodobno poduzimanje radnji kako se sredstva ne bi zadržavala na žiro računu već utrošila za predviđene namjene i financiranje javnih potreba građana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 26.368.008,00 kn, od čega se 9.199.585,00 kn odnosi na rashode Grada, a 17.168.423,00 kn na rashode korisnika. Rashodi za zaposlene u Gradu izvršeni su za plaće u iznosu 8.988.279,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 211.306,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s gradskim odlukama, te Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi Grada Vukovara, osim što pri obračunu plaće za četiri zaposlenika u razdoblju od siječnja do svibnja 2010. nisu primjenjivani koeficijenti iz Pravilnika, odnosno primjenjivani su koeficijenti određeni rješenjima, koja su donesena bez odgovarajućih odluka.

Prema Pravilniku koeficijent za obračun plaća navedenih zaposlenika iznosio je 1,0, a prema rješenjima 1,5. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi za zaposlene u razdoblju od siječnja do svibnja 2010. izvršeni više za 30.626,00 kn. Rješenjima donesenim u lipnju 2010., koeficijenti za navedena četiri zaposlenika usklađeni su s odredbama Pravilnika, a u listopadu 2010. s Odlukom o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 237.600,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crveni križ, osnovica za izračun postotaka izdvajanja, te obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća korisnika.

Grad i pravna osoba zaključili su u 2008. ugovor za nabavu nekretnine u vrijednosti 4.921.979,00 kn. Plaćanje je ugovoreno na način, da se obveza za nabavljenu nekretninu podmiruje prijebojem s potraživanjem za komunalnu naknadu (koja je utvrđena u skladu s gradskom odlukom). U 2008. i 2009. izvršen je prijeboj obveze za nabavljenu nekretninu s potraživanjem za komunalnu naknadu u iznosu 1.482.423,00 kn (što je u skladu s ugovorom). Isto tako, u 2010. izvršen je prijeboj obveze za nabavljenu nekretninu u iznosu 791.749,00 kn s potraživanjem za komunalnu naknadu u iznosu 215.931,00 kn (kako je ugovoreno) i potraživanjem za vodnu naknadu u iznosu 575.818,00 kn. Vodna naknada nije prihod Grada već ju Grad na temelju ugovora naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda. Iz navedenog slijedi da su obveze za nabavljenu nekretninu podmirene u iznosu većem od ugovorenog uz istovremeno naplaćivanje sredstava koja nisu prihod Grada. Obveza prema pravnoj osobi za nabavljenu nekretninu koncem 2010. iznosi 2.647.807,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obveze podmirivati u skladu s ugovorom.

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

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 21.713.710,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 17.874.673,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.839.037,00 kn.

Tijekom 2010. provedeno je 15 postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za usluge deratizacije, dezinfekcije, ocrtavanje horizontalne signalizacije, izradu projekta odvodnje otpadnih voda, izvođenje restauratorskih radova na obnovi građevine, izgradnju potpornog zida u Ulici Europske unije, izgradnju pješačkog mosta, gradnju turističko-putničkog broda, obnovu pročelja Starog vodotornja, rekonstrukciju dvije ulice, rekonstrukciju kotlovnice i pripadajućih instalacija u sportskoj dvorani, opskrbu električnom energijom, te nabavu i ugradnju zasebnih mjerila toplinske energije. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u vrijednosti 3.684.015,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi po zaključenim ugovorima izvršeni su u vrijednosti 3.613.442,00 kn.

Radovi izgradnje komunalne infrastrukture, odnosno izgradnje ograde na groblju, te izgradnje potpornog zida na parkiralištu u vrijednosti 263.547,00 kn izravno su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Grada, bez provedbe propisanih postupaka nabave.

Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

y

Qs

