



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VUKOVAR

Vinkovci, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2011.	8
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/12-02/14
URBROJ: 613-18-12-7

Vinkovci, 19. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VUKOVARA ZA 2011.

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 2011.

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 su provedeni u razdoblju od 16. siječnja do 19. lipnja 2012.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USHR, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 28 016 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju. U 2011. u Gradu je bilo 57 zaposlenika. Grad financira šest proračunskih korisnika: gradski muzej, knjižnicu, vatrogasnu postrojbu, javnu ustanovu u kulturi, te dva dječja vrtića, s ukupno 178 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave, i drugi akti. Rješenjem Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2010., gradsko vijeće je raspušteno, te je imenovana povjerenica Vlade. Novo vijeće konstituirano je u ožujku 2011. i ima 30 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Sabo.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 194.500.000,00 kn. U studenome 2011. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 144.000.000,00 kn, što je za 50.500.000,00 kn ili 26,0% manje od planiranih proračunom. Najznačajnije odstupanje odnosi se na smanjenje planiranih rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 198.973.500,00 kn, te za 2013. u iznosu 207.728.334,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom za 2011. vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za rekonstrukciju cesta u iznosu 13.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 110.869.802,00 kn, što je za 9.500.846,00 kn ili 7,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 33.130.198,00 kn ili 23,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	41.396.697,00	37.339.646,00	90,2
2.	Pomoći	46.818.646,00	30.195.752,00	64,5
3.	Prihodi od imovine	4.666.752,00	4.196.644,00	89,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.563.539,00	12.477.583,00	99,3
5.	Prihodi od donacija i pruženih usluga	1.907.859,00	1.481.323,00	77,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	53.200,00	145.929,00	274,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.881.397,00	24.969.287,00	193,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	82.558,00	63.638,00	77,1
	Ukupno	120.370.648,00	110.869.802,00	92,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 37.339.646,00 kn ili 33,7%, pomoći u iznosu 30.195.752,00 kn ili 27,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 24.969.287,00 kn ili 22,5%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, je povećanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 12.087.890,00 kn ili 93,8%, a odnosi se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu države.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije (Javna vatrogasna postrojba), naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, doprinosa za šume, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, tekućih donacija, drugih naknada, te prihode od prodaje stanova, garaža, neizgrađenog građevinskog zemljišta i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 67.760.488,00 kn, što čini 61,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 54.384.801,00 kn, dok se neutrošena sredstva (od prodaje stanova 10.781.512,00 kn, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 1.905.943,00 kn, pomoći od fizičkih i pravnih osoba 520.006,00 kn i sredstva Europske unije 168.226,00 kn) u iznosu 13.375.687,00 kn nalaze na koncu 2011. na žiro računu.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 37.339.646,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 35.235.355,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.500.249,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku, korištenje javnih površina i porez na kuće za odmor) u iznosu 604.042,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 30.195.752,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 25.876.568,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.319.184,00 kn.

Tekuće pomoći su ostvarene iz Državnog proračuna u iznosu 23.727.777,00 kn, gradskih proračuna 1.481.294,00 kn, sredstava Europske unije 367.397,00 kn, Vukovarsko srijemske županije za ogrjev socijalno ugroženim osobama 264.100,00 kn i 36.000,00 kn druge pomoći. Sredstva Državnog proračuna dobivena su putem Ministarstva financija za redovno poslovanje u iznosu 16.205.058,00 kn, za financiranje Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 5.961.378,00 kn i za obilježavanje Dana sjećanja u iznosu 665.841,00 kn, te od Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provedbu programa Pomoć u kući u iznosu 895.500,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 4.319.184,00 kn su ostvarene od dvije županije za rekonstrukciju ulice, te izgradnju športskog igrališta u iznosu 1.600.000,00 kn, od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara za izgradnju autobusnih parkirališta, sanaciju i proširenje odlagališta komunalnog otpada i drugo u iznosu 1.149.309,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 894.749,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja za izradu projekta sanacije kapele i nogostupa u iznosu 300.126,00 kn, grada Dubrovnika za sanaciju ulice u iznosu 250.000,00 kn i od drugih proračunskih korisnika u iznosu 125.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 12.477.583,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 6.270.148,00 kn i komunalnog doprinosa 3.567.929,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 24.969.287,00 kn, od čega se 21.681.143,00 kn odnosi na prihode od prodaje stanova u državnom vlasništvu prema Uredbi o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03, 68/07, 19/11 i 56/11). Prema sporazumu zaključenom između Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Grada iz 2008., Ministarstvo se obvezalo zaključivati ugovore s podnositeljima zahtjeva za kupnju kuće ili stana i dostavljati preslike ugovora Gradu. Sredstva od prodaje prihod su Grada, koji prati dinamiku otplate, a uplaćena sredstva je obavezan koristiti za izgradnju i obnovu komunalne infrastrukture, stambeno zbrinjavanje, izgradnju socijalnih stanova te podizanje standarda stambenog fonda. Također, Grad se obvezao sastaviti godišnji program utroška sredstava, pribaviti suglasnost Ministarstva na program utroška sredstava, te po završetku godine dostaviti Ministarstvu izvješće o utrošenim sredstvima. Za 2011. je donesen program i izmjene programa utroška sredstava, kojima je planirano te od Ministarstva odobreno u 2011. utrošiti 22.000.000,00 kn. Prema izvješću o utrošenim sredstvima od prodaje stanova, u 2011. je utrošeno 11.190.078,00 kn, a 10.491.065,00 kn se nalazi na koncu 2011. na žiro računu Grada. Sredstva u iznosu 11.190.078,00 kn su utrošena za sanaciju nogostupa 5.421.018,00 kn, sanaciju cesta 2.633.357,00 kn, postavljanje urbane opreme (koševi, klupe i drugo) 1.350.794,00 kn, sanaciju parkirališta 1.340.294,00 kn, sanaciju odvodnje 443.442,00 kn i drugo 1.173,00 kn. Izvješće o utrošenim sredstvima Grad je dostavio Ministarstvu u veljači 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 105.017.772,00 kn, što je za 10.533.718,00 kn ili 11,1% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 38.982.228,00 kn ili 27,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	26.368.008,00	25.937.859,00	98,4
2.	Materijalni rashodi	29.725.779,00	39.500.554,00	132,9
3.	Financijski rashodi	1.974.527,00	199.235,00	10,1
4.	Subvencije	8.432,00	6.152.301,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	15.186.421,00	4.874.251,00	32,1
6.	Ostali rashodi	12.001.805,00	10.537.294,00	87,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.202.193,00	17.528.369,00	213,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.016.889,00	287.909,00	28,3
	Ukupno	94.484.054,00	105.017.772,00	111,1
	Višak prihoda i primitaka	25.886.594,00	5.852.030,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.852.030,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 23.736.925,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 25.886.594,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 2.149.669,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.588.955,00 kn.

Novčana sredstva na koncu 2011. iznose 33.259.724,00 kn, od čega se 13.375.687,00 kn odnosi na sredstva koja je potrebno utrošiti za određene namjene, a 19.884.037,00 kn na sredstva kojima nije određena namjena. Vrijednosno značajnija novčana sredstva se odnose na sredstva od prodaje stanova u vlasništvu države iz 2010. i ranijih godina u iznosu 10.781.512,00 kn. S obzirom na značajna novčana sredstva od prodaje stanova i druga raspoloživa novčana sredstva na žiro računu, potrebno je poduzeti aktivnosti kako se sredstva ne bi zadržavala na žiro računu već utrošila za predviđene namjene i financiranje javnih potreba građana.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 39.500.554,00 kn ili 37,6%, rashodi za zaposlene 25.937.859,00 kn ili 24,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 17.528.369,00 kn ili 16,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 22.050.990,00 kn i imaju udjel 21,0% u ukupnim rashodima i izdacima. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu, se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su za 9.326.176,00 kn ili 113,7% više ostvareni u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 25.937.859,00 kn, a odnose se na zaposlene u proračunskim korisnicima u iznosu 16.521.097,00 kn, te za zaposlenike Grada 9.416.762,00 kn. Rashodi za zaposlene u Gradu odnose se na plaće u iznosu 9.063.109,00 kn (od čega se 716.400,00 kn odnosi na zaposlene prema Programu pomoć u kući) i druge rashode za zaposlene u iznosu 353.653,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 39.500.554,00 kn, a odnose se na materijalne rashode Grada u iznosu 34.399.764,00 kn i materijalne rashode korisnika u iznosu 5.100.790,00 kn. U okviru materijalnih rashoda Grada, vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 25.720.968,00 kn i čine 65,1% materijalnih rashoda. Unutar rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (nogostupa, prometnica, javne rasvjete, groblja, parkirališta) u iznosu 17.697.841,00 kn ili 68,8% i komunalne usluge u iznosu 4.121.345,00 kn ili 16,0% (od čega se na održavanje javnih površina odnosi 3.893.733,00 kn).

Ostali rashodi u iznosu 10.537.294,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, te vjerskim zajednicama.

Od ukupno iskazanih rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno najznačajniji se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 13.061.202,00 kn, ulaganja na drugoj imovini 1.651.733,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projekti, planovi i drugo) 1.136.454,00 kn i nabavu zemljišta 848.429,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 549.410.108,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	383.558.729,00	376.840.508,00	98,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	189.409.000,00	189.055.828,00	99,8
1.2.	Građevinski objekti	166.485.416,00	163.701.484,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	514.917,00	954.476,00	185,4
1.4.	Prijevozna sredstva	7.388.187,00	8.119.583,00	109,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.875.649,00	4.005.192,00	40,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.885.560,00	11.003.945,00	111,3
2.	Financijska imovina	148.595.933,00	172.569.600,00	116,1
2.1.	Novčana sredstva	26.698.968,00	33.259.724,00	124,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	524.735,00	692.320,00	131,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.810.461,00	6.844.425,00	77,7
2.4.	Udjeli u glavnici	95.902.276,00	109.410.376,00	114,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.324.435,00	12.312.624,00	108,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.851.858,00	9.760.660,00	201,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	483.200,00	289.471,00	59,9
	Ukupno imovina	532.154.662,00	549.410.108,00	103,2
3.	Obveze	17.472.252,00	16.085.712,00	92,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.130.949,00	5.438.847,00	106,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.592.247,00	2.073.544,00	130,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	10.732.998,00	8.542.692,00	79,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda	16.058,00	30.629,00	190,7
4.	Vlastiti izvori	514.682.410,00	533.324.396,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	532.154.662,00	549.410.108,00	103,2
	Izvanbilančni zapisi		7.330.296,00	-

U odnosu na početak godine imovina, te obveze i vlastiti izvori su veći za 17.255.446,00 kn ili 3,2%. Vrijednosno značajnije povećanje imovine se odnosi na povećanje potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova), novčanih sredstava, opreme, udjela i druge nefinancijske imovine (nabava turističkog vlakića i dostavnog vozila).

Značajniju vrijednost zemljišta čini građevinsko zemljište u iznosu 187.194.808,00 kn ili 99,0%.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti se odnose na kolektore, parkirališta, nogostupe i trgove u iznosu 70.581.689,00 kn, poslovne objekte (zgrada poglavarstva, domovi kulture, sportski i rekreacijski objekti i drugo) u iznosu 67.844.823,00 kn, stambene objekte u iznosu 12.503.048,00 kn, te ceste u iznosu 3.780.657,00 kn.

Trajekt u iznosu 6.454.376,00 kn i turistički vlakić u iznosu 1.475.227,00 kn čine značajniju vrijednost prijevoznih sredstava.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na projektnu dokumentaciju u iznosu 10.858.029,00 kn i računalne programe u iznosu 145.916,00 kn.

Koncem 2011. udjeli u glavnici iznose 109.410.376,00 kn i veći su za 13.508.100,00 kn ili 14,1% u odnosu na početak godine. Povećanje se odnosi na povećanje udjela u temeljnom kapitalu u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, koje je rezultat prijenosa jedne nekretnine (kotlovnice).

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 6.844.425,00 kn se odnose na dani zajam komunalnom društvu u vlasništvu Grada ranijih godina, za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada u iznosu 6.182.793,00 kn i pozajmljena sredstva za dva Programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina u iznosu 661.632,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 16.085.712,00 kn dospjelo je 5.969.011,00 kn i podmirene su do vremena obavljanja revizije. Obveze za zajmove u iznosu 8.542.692,00 kn se odnose na obveze (iz ranijih godina) prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada u iznosu 6.182.793,00 kn i pravnoj osobi za nabavu nekretnine u iznosu 2.359.899,00 kn.

Koncem 2011. izvanbilančni zapisi iznose 7.330.296,00 kn, a odnose se na danu suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Projekti financirani u 2011.

Rashodi za projekte koji se financiraju iz sredstava predpristupnih fondova Europske unije su ostvareni u iznosu 5.973.927,00 kn, od čega se na sredstva dobivena iz Europske unije odnosi 3.818.886,00 kn, a iz gradskog proračuna 2.155.041,00 kn. Projekti se odnose na projekt Razvoj novog turističkog proizvoda Eko-etno centar Adica Vukovar i Inovativno umrežavanje i gospodarska suradnja područja općine Tuzla i Vukovar.

Provedba projekta Razvoj novog turističkog proizvoda Eko-etno centar Adica Vukovar započela je u prosincu 2010. godine u trajanju od 14 mjeseci, a ukupna njegova vrijednost je 781.777,- EUR-a, od čega Europska unija bespovratno daje sredstva u iznosu 585.395,- EUR ili 74,88%, a Grad 196.382,- EUR ili 25,12%. Za predfinanciranje je u prosincu 2010. iz predpristupnog fonda IPA III c dobiveno 468.316,- EUR, odnosno 3.451.489,00 kn. U projekt je do konca 2011. utrošeno 5.755.218,00 kn, od čega za nabavu turističkog vlakića 1.473.753,00 kn, izgradnju ceste 1.255.429,00 kn, kanalizacije 1.173.171,00 kn, igrališta za djecu 826.112,00 kn, naknade za plaće 374.461,00 kn, druge rashode (materijal, reprezentacija, promidžba i drugo) 319.335,00 kn, administrativne troškove 172.302,00 kn i priključak na plin 160.655,00 kn. Konačno izvješće nije sastavljeno, a po odobrenju konačnog izvješća, očekuje se isplata iz predpristupnog fonda (razlike do ugovorenog) u iznosu 117.079,- EUR-a.

U 2011. Projekt Inovativno umrežavanje i gospodarska suradnja područja općine Tuzla i Grada je financiran iz IPA II prekogranična suradnja Hrvatska – Bosna i Hercegovina. Vrijednost projekta je 147.590,- EUR, od čega Europska unija financira 84,99% ili 125.437,- EUR i Grad 15,01% ili 22.153,- EUR. Trajanje projekta je 24 mjeseca (od 15. ožujka 2011. do 14. ožujka 2013.). U travnju 2011. Gradu je doznačeno 49.438,- EUR, odnosno 367.397,00 kn. Do konca 2011. za realizaciju projekta je utrošeno 218.709,00 kn za intelektualne usluge, nabavu uredske opreme, nabavu računala i drugo.

Za navedene projekte, Grad je kvartalno izvješćivao o utrošenim sredstvima Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2010. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je provesti cjelovit godišnji popis imovine i obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obveze podmirivati u skladu s ugovorom. U vezi nabave roba, radova i usluga je naloženo postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno, prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- proveden je cjelovit godišnji popis imovine i obveza,
- obveza prema trgovačkom društvu za primljeni zajam (nabavu zemljišta) se podmiruje u skladu s ugovorom,
- pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Nalog u postupku izvršenja:

- osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, a plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je izrađen.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

- za naplatu pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

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

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani u 2011., te postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Na sjednici gradskog vijeća u listopadu 2011., donesena je odluka kojom Grad mijenja nekretninu u svom vlasništvu za dvije nekretnine u vlasništvu pravne osobe. Nekretnina koju Grad daje u zamjenu se odnosi na građevinski objekt (Vlastelinska kurija) u Vukovaru procijenjene vrijednosti 4.583.359,00 kn. Nekretnine koje pravna osoba daje u zamjenu se odnose na građevinske objekte s dvorištima na dvije lokacije u Vukovaru procijenjene vrijednosti 4.781.993,00 kn. Procijenjene vrijednosti nekretnina je obavio sudski vještak. U odluci gradskog vijeća nije naveden razlog zamjene nekretnina. Do konca 2011. ugovor o zamjeni nekretnina nije zaključen.

Na temelju spomenute odluke o zamjeni nekretnina, u poslovnim knjigama je evidentirana procijenjena vrijednost nekretnina koje Grad treba primiti u iznosu 4.781.993,00 kn, a isknjižena je knjigovodstvena vrijednost nekretnine koju Grad treba dati u iznosu 195.720,00 kn. Grad je evidentirao poslovnu promjenu na temelju odluke, a bez zaključenog ugovora o zamjeni nekretnina. Prema odredbama članaka 474. i 475. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o zamjeni se svaki ugovaratelj obvezuje svom suugovaratelju predati stvar u vlasništvo, te iz ugovora o zamjeni nastaju za svakog ugovaratelja prava i obveze. Također, prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se može utvrditi narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje su sastavljene, te koje potpuno i istinito odražavaju nastali poslovni događaj.

Natječaj za zamjenu nekretnina nije proveden. 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 i 153/09) 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.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati imovinu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se raspolagati nekretninama u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je tijekom 2012. postupljeno u skladu s odlukom o zamjeni nekretnina, odnosno zaključen je ugovor o zamjeni nekretnina i provedena je uknjižba prava vlasništva u zemljišnim knjigama.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 110.869.802,00 kn, što je za 9.500.846,00 kn ili 7,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 22.396.534,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 12.296.156,00 kn ili 54,9%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.432.119,00 kn, gradske poreze 3.029.473,00 kn, naknadu za uređenje voda 2.078.836,00 kn (prihod Hrvatskih voda), pravo građenja 795.732,00 kn, komunalni doprinos 742.037,00 kn, zakup (javnih površina, poslovnih prostora, stanova, poljoprivrednog i neizgrađenog građevinskog zemljišta) 681.660,00 kn, potraživanja iz ranijih godina 229.520,00 kn, potraživanja za prodanu imovinu 164.313,00 kn (od čega za prodane stanove 155.385,00 kn i zemljište 8.928,00 kn), te druga potraživanja (kazne i drugo) 142.466,00 kn. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Raspoložive mjere naplate (ovrhe, prijava u stečajnu masu, zasnivanje založnog prava) poduzete su za naplatu komunalnog doprinosa. Za naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda, u tijeku 2011. dužnicima su upućene opomene, prema evidenciji o ovrhama podneseno je 1300 rješenja o ovrsi za fizičke osobe, te 50 rješenja o ovrsi za pravne osobe. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 2.013.691,00 kn (pravo građenja, zakup javnih površina, poslovnih prostora, stanova, poljoprivrednog i neizgrađenog građevinskog zemljišta, potraživanja za prodanu imovinu, druga potraživanja), upućene su opomene, dok druge mjere nisu poduzete. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. 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 i nadalje prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će za naplatu potraživanja u narednom razdoblju, Grad i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere naplate.*

3. Zaduživanje

- 3.1. Odlukom gradskog vijeća iz prosinca 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada je dana suglasnost za zaduživanje. U odluci nije naveden iznos zaduženja. U 2011. trgovačko društvo je s bankom zaključilo ugovor o kreditu u iznosu 8.000.000,00 kn, kojim je određeno da će trgovačko društvo kreditna sredstva koristiti za obrtna sredstva, odnosno za financiranje nabave energenata potrebnih za proizvodnju toplinske energije. Rok otplate kredita je deset godina. U 2011. je otplaćeno 669.704,00 kn, te stanje duga na koncu godine iznosi 7.330.296,00 kn. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o postupku zaduživanja, te davanja jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10) pod pojmom investicija, podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu - osobnog automobila).

Tijekom 2011. Grad nije izvijestio Ministarstvo financija o danoj suglasnosti. Prema odredbama članka 12. spomenutog Pravilnika i članka 90. Zakona o proračunu, grad ili županija izvještava Ministarstvo financija unutar proračunske godine o otplati duga na temelju ugovora, do konačne otplate duga, za sva zaduženja, jamstva i dane suglasnosti.

Državni ured za reviziju nalaže pri davanju suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu u svom vlasništvu pridržavati se odredbi Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja, te davanja jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da Grad nije izvijestio Ministarstvo financija o danoj suglasnosti jer je smatrao da je to obveza samo kod zaduživanja za investicije, a ne za obrtna sredstva koja su bila potrebna komunalnom društvu za opskrbu kućanstava toplinskom energijom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. 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 2010., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda je ponovljena i u 2011.
 - Grad je u poslovnim knjigama evidentirao zamjenu nekretnina na temelju odluke gradskog vijeća. Natječaj za zamjenu nekretnina nije proveden i ugovor o zamjeni nekretnina nije zaključen. (točka 1. Nalaza)
 - Od 22.396.534,00 kn iskazanih potraživanja koncem 2011., dospjelo je 12.296.156,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 2.013.691,00 kn su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Grad je trgovačkom društvu u svom vlasništvu dao suglasnost za dugoročno zaduživanje za obrtna sredstva, a prema zakonskim odredbama suglasnost za zaduživanje se može dati samo za investiciju, odnosno nabavu nefinancijske imovine. Grad nije izvijestio Ministarstvo financija o danoj suglasnosti. (točka 3. Nalaza)
4. Grad pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 28 016 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli u kojima je 57 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Sabo. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 110.869.802,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 105.017.772,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 5.852.030,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 23.736.925,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 29.588.955,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 37.339.646,00 kn ili 33,7%, pomoći u iznosu 30.195.752,00 kn ili 27,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 24.969.287,00 kn ili 22,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 67.760.488,00 kn i čine 61,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 54.384.801,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 13.375.687,00 kn nalaze na žiro računu. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 22.396.534,00 kn i veća su za 6.064.576,00 kn ili 37,1% u odnosu na potraživanja iskazana početkom 2011. Na povećanje potraživanja su utjecala potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu (stanove). Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 12.296.156,00 kn.

Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2011. iznosi 7.213.495,00 kn, a odnosi se na dani zajam komunalnom društvu u vlasništvu Grada ranijih godina u iznosu 6.182.793,00 kn, pozajmljena sredstva za dva Programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina (2004. i 2005.) u iznosu 661.632,00 kn i depozite kod poslovnih banka (oročenih sredstava) iz ranijih godina za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva te malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 369.070,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2011. iznosi 8.542.692,00 kn, a odnosi se na obveze prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u iznosu 6.182.793,00 kn i obveze prema pravnoj osobi za nabavu nekretnina u 2008. u iznosu 2.359.899,00 kn. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 16.085.712,00 kn i čine 15,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze koncem 2011. manje su za 1.386.540,00 kn ili 7,9% u odnosu na obveze početkom 2011. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 39.500.554,00 kn ili 37,6%, rashode za zaposlene 25.937.859,00 kn ili 24,7%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.528.369,00 kn ili 16,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 22.050.990,00 kn i imaju udjel 21,0%. Unutarnja revizija je ustrojena. Isplata plaća je obavljena u skladu s propisima. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave su provedeni prema zakonskim odredbama. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na zamjenu nekretnina, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, te danu suglasnost za dugoročno zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.