



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VINKOVCI

Vinkovci, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/9
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VINKOVCI 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 Vinkovci (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 27. lipnja 2011.

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

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-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad obuhvaća dva naselja (od čega jedno pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi) s ukupno 35 912 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je devet ustrojstvenih jedinica, od čega sedam upravnih odjela, unutarnja revizija i služba pravnog zastupanja, u kojima je zaposleno 82 zaposlenika. Koncem 2010. proračunski korisnici imali su 136 zaposlenika. Statut Grada i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Mladen Karlić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 160.857.586,00 kn, a ostvareni su u iznosu 131.475.786,00 kn, što je za 29.381.800,00 kn ili 18,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u manjem iznosu za 5.557.069,00 kn ili 4,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	126.496.586,00	111.624.771,00	88,2	84,9
1.1.	Prihodi od poreza	59.054.125,00	56.012.753,00	94,8	42,6
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak		51.321.960,00	-	39,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.252.784,00	-	2,5
1.1.3.	Gradski porezi		1.438.009,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	13.125.753,00	8.798.667,00	67,0	6,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.798.667,00	-	6,7
1.3.	Prihodi od imovine	8.648.000,00	8.408.825,00	97,2	6,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.875.000,00	3.854.780,00	99,5	2,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.773.000,00	4.554.045,00	95,4	3,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	44.523.708,00	37.367.776,00	83,9	28,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.880.000,00	2.241.704,00	57,8	1,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	40.643.708,00	35.126.072,00	86,4	26,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		13.255.756,00	-	10,1
1.4.2.2.	Doprinos za šume		92.830,00	-	0,1
1.4.2.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		21.777.486,00	-	16,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.145.000,00	1.036.750,00	90,5	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.681.000,00	3.102.861,00	29,1	2,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	8.930.000,00	2.121.611,00	23,8	1,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.751.000,00	981.250,00	56,0	0,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	23.680.000,00	16.748.154,00	70,7	12,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	23.680.000,00	16.748.154,00	70,7	12,7
	Ukupno	160.857.586,00	131.475.786,00	81,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prirreza na dohodak u iznosu 51.321.960,00 kn ili 39,0%, prihodi po posebnim propisima 35.126.072,00 kn ili 26,7% i primici od financijske imovine i zaduživanja 16.748.154,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi iznose 28.279.600,00 kn ili 21,6%. Uvedeni su gradski porezi. Porez prirrezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Najznačajnije pomoći su primljene iz Državnog proračuna u iznosu 7.376.283,00 kn na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske, prema kojem se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na tom području.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada od priključaka na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, spomeničke rente, prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima postoji stanarsko pravo i gradskih stanova, druge imovine, te primitaka. Ostvareni su u iznosu 46.976.314,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,7%. Ovi prihodi namjenski su utrošeni, osim dijela pomoći dobivenih od europske komisije za projekt ROK – FOR u iznosu 244.231,00 kn, koji se koncem godine nalazi na žiro računu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.102.861,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje sedam neizgrađenih građevinskih zemljišta u iznosu 1.775.331,00 kn, stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 936.245,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 315.830,00 kn, rabljenog automobila u iznosu 45.005,00 kn i građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 30.450,00 kn. Grad je ranijih godina donio odluku o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada, kojom je propisao uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada. Prodaja nefinancijske imovine provedena je na temelju zaključaka gradonačelnika i javnih natječaja. Početna cijena utvrđena je u skladu s Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada i izvješću Porezne uprave o procijeni tržišne vrijednosti zemljišta. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori, a potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.152.564,00 kn (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 589.562,00 kn i od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 563.002,00 kn). Sredstava od prodaje nefinancijske imovine utrošena su za kapitalna ulaganja, odnosno za izgradnju osnovne škole, poslovno-stambenog objekta, kupnju kuće, izradu projektne dokumentacije i drugo.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	96.654.472,00	86.058.029,00	89,0	62,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	25.818.030,00	24.151.719,00	93,5	17,5
1.2.	Materijalni rashodi	39.829.870,00	34.846.502,00	87,5	25,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.405.833,00	1.340.612,00	95,4	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	8.492.485,00	8.080.774,00	95,2	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	25.751.231,00	21.920.508,00	85,1	15,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	4.180.321,00	3.504.608,00	83,8	2,5
1.3.	Financijski rashodi	4.481.006,00	3.935.502,00	87,8	2,9
1.4.	Subvencije	3.276.000,00	2.490.753,00	76,0	1,8
1.5.	Pomoći	2.980.000,00	2.146.557,00	72,0	1,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	200.000,00	178.700,00	89,3	0,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći	2.780.000,00	1.967.857,00	70,8	1,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.115.200,00	1.075.037,00	96,4	0,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	19.154.366,00	17.411.959,00	90,9	12,6
1.7.1.	Tekuće donacije	16.861.890,00	16.124.463,00	95,6	11,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	232.000,00	191.113,00	82,4	0,1
1.7.3.	Drugi rashodi	225.476,00	133.802,00	59,3	0,1
1.7.4.	Kapitalne pomoći	1.835.000,00	962.581,00	52,5	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	61.562.891,00	49.798.900,00	80,9	36,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	23.274.208,00	21.842.515,00	93,8	15,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	36.831.376,00	27.111.988,00	73,6	19,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.457.307,00	844.397,00	57,9	0,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.207.000,00	2.197.058,00	99,5	1,6
3.1.	Izdaci za udjele u glavnici	7.000,00	5.000,00	71,4	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.200.000,00	2.192.058,00	99,6	1,5
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	433.223,00	0,00	-	-
Ukupno		160.857.586,00	138.053.987,00	85,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			6.578.201,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 160.857.586,00 kn, a izvršeni su u iznosu 138.053.987,00 kn, što je za 22.803.599,00 kn ili 14,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.578.201,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 433.222,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.011.423,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.901.263,00 kn i čine 3,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.798.900,00 kn ili 36,1%, materijalne rashode 34.846.502,00 ili 25,2%, te rashode za zaposlene 24.151.719,00 kn ili 17,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 29.256.866,00 kn i imaju udjel 21,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 558.250.114,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	184.371.880,00	226.733.738,00	123,0
2.	Financijska imovina	325.697.590,00	331.516.376,00	101,8
2.1.	Novčana sredstva	3.062.669,00	676.996,00	22,1
2.2.	Depoziti	39.365.163,00	22.617.009,00	57,5
2.3.	Potraživanja	33.888.818,00	55.870.229,00	164,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	247.407.107,00	250.438.507,00	101,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	1.973.833,00	1.913.635,00	97,0
	Ukupno imovina	510.069.470,00	558.250.114,00	109,4
3.	Obveze	59.279.823,00	60.974.725,00	102,9
4.	Vlastiti izvori	450.789.647,00	497.275.389,00	110,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	510.069.470,00	558.250.114,00	109,4
	Izvanbilančni zapisi	18.063.445,00	17.406.981,00	96,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 33.910.891,00 kn, građevinskih objekata 185.064.986,00 kn, opreme 661.191,00 kn, prijevoznih sredstava 85.246,00 kn, umjetničkih djela 494.624,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i drugo) 813.476,00 kn, pohranjene vrijednosti 55.435,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u pripremi (izgradnja Hrvatskog doma, ateljea za umjetnike i javne rasvjete) 4.889.108,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 758.781,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 676.996,00 kn, depozite 22.617.009,00 kn, dionice i udjele u glavnici 250.438.507,00 kn, potraživanja u iznosu 55.870.229,00 kn (koja se sastoje od potraživanja za prihode poslovanja 52.804.033,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.152.564,00 kn i drugih potraživanja 1.913.632,00 kn), te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.913.635,00 kn. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 55.870.229,00 kn, umjesto da su iskazana u iznosu 34.627.521,00 kn, što je za 21.242.708,00 kn više. Propust je ispravljen u vrijeme obavljanja revizije (u travnju 2011).

Početak 2010. stanje depozita iznosilo je 39.365.163,00 kn, a odnosilo se na oročena sredstva Grada namijenjena za izgradnju bazena i kulturno poslovnog centra Hrvatski dom. U 2010. izvršen je povrat oročenih sredstava u iznosu 16.748.154,00 kn za izgradnju bazena. Depoziti koncem godine iznose 22.617.009,00 kn, a odnose se na oročena sredstva namijenjena za izgradnju kulturno poslovnog centra Hrvatski dom. Sredstva su oročena u skladu s odlukama i zaključcima Grada.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.248.847,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.409.634,00 kn, obveze za municipalne obveznice 42.000.000,00 kn i obveze za primljene zajmove 9.316.244,00 kn. Obveze za municipalne obveznice odnose se na izdane obveznice Grada na domaćem tržištu kapitala nominalnog iznosa 42.000.000,00 kn uz kamatnu stopu 5,5%. Rok dospjeća obveznica je deset godina (listopad 2017.). Kamata se obračunava od datuma izdanja, isplaćuje polugodišnje, a glavnica se isplaćuje višekratno u ugovorenim postocima i dinamici.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva ranijih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada (za nabavu opreme) u iznosu 17.219.801,00 kn i obveze za imovinu (izgradnju ceste) iz ranijih godina u iznosu 187.180,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje 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 i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti te Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i izdatke.

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 o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u 2007., te izmjene plana u 2010. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Izmjenama plana realizirane su aktivnosti koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, sastavljanje izvjava o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, procijenjene komponenti financijskog upravljanja i kontrola te popis glavnih poslovnih procesa i identificirane aktivnosti u njima. Mapa poslovnih procesa i registar rizika su u fazi ustrojavanja. Nadalje, planirani su ciljevi daljnjeg razvoja sustava, koji se odnose na razvoj financijskog sustava kroz cijelu organizaciju, jačanje koordinacijske uloge odsjeka za financije, razvoj financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa i razvoj računovodstvenih sustava, te su planirani rokovi za njihovo izvršenje. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u propisanom roku.

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 obvezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija uspostavljena je u 2009., kada je i imenovan unutarnji revizor. U 2009. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2009.-2011. te godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Godišnjim planom za 2010. planirane su tri revizije. U 2010. obavljene su dvije revizije i to: revizija obračuna i isplate naknada u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Vinkovci i revizija procesa izrade financijskog plana za decentralizirane funkcije osnovnih škola u nadležnosti Grada. Prema izvješćima unutarnje revizije nisu utvrđene nepravilnosti. U obje revizije potvrđeno je postupanje u skladu sa zakonskim propisima te donesenim odlukama i rješenjima nadležnog tijela. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanju planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati 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. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 160.857.586,00 kn, a izvršeni su u iznosu 138.053.987,00 kn, što je za 22.803.599,00 kn ili 14,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.578.201,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 433.222,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.011.423,00 kn ili 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.901.263,00 kn i čine 3,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 24.151.719,00 kn, od čega se 11.564.568,00 kn odnosi na rashode 82 zaposlenika u Gradu, a 12.587.151,00 kn na plaće 136 zaposlenika kod proračunskih korisnika. Rashodi zaposlenika u Gradu u iznosu 11.564.568,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 9.842.066,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.659.550,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 62.952,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, donošenja odluke i obračuna plaća za gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, te naknade zamjeniku gradonačelnika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Također, u propisanom roku donesene su: odluka o ustrojstvu upravnih odjela i ustrojstvenih jedinica Grada te odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika. U propisanom roku nije donesena odluka o visini osnovice za obračun plaća službenika i namještenika, pravilnici o unutaršnjem redu pojedinih ustrojstvenih jedinica i nisu izdana pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donositi odluke i akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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 vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 35 912 stanovnika, od kojih jedno naselje pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je devet ustrojstvenih jedinica (sedam upravnih odjela, unutarnja revizija i služba pravnog zastupanja) u kojima je zaposleno 82 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je Mladen Karlić. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 131.475.786,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 138.053.987,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 6.578.201,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 433.222,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 7.011.423,00 kn i čini 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.901.263,00 kn i čine 3,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 51.321.960,00 kn ili 39,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 35.126.072,00 kn ili 26,7% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 16.748.154,00 kn ili 12,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 46.976.314,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su namjenski utrošeni, osim dijela pomoći dobivenih od europske komisije za projekt ROK – FOR u iznosu 244.231,00 kn, koji se koncem godine nalazi na žiro računu. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 55.870.229,00 kn, a sastoje se od više iskazanih potraživanja u iznosu 21.242.708,00 kn (koja su ispravljena u 2011.), dospjelih potraživanja u iznosu 28.299.649,00 kn i nedospjelih potraživanja u iznosu 6.327.872,00 kn. Dospjela potraživanja čine 21,5% ostvarenih prihoda i primitaka za 2010. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 11.085.864,00 kn i gradske poreze u iznosu 10.443.337,00 kn (za koje Porezna uprava poduzima mjere naplate).

Za naplatu dospjelih potraživanja upućeno je 2 607 opomena fizičkim i pravnim osobama u iznosu 25.954.911,00 kn (od čega Porezna uprava u iznosu 4.689.752,00 kn) i poduzete su mjere prisilne naplate (aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje sudskih postupaka, ovrhe pljenidbom novčanih sredstava i plaća) u iznosu 2.754.550,00 kn (od čega Porezna uprava u iznosu 245.892,00 kn). Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Dani depoziti u iznosu 22.617.009,00 kn odnose se na oročena sredstva kod poslovnih banka namijenjena za izgradnju kulturno poslovnog centra Hrvatski dom. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 51.316.244,00 kn, a sastoji se od obveze za municipalne obveznice u iznosu 42.000.000,00 kn i obveze za primljeni zajam u iznosu 9.316.244,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.798.900,00 kn ili 36,1%, materijalne rashode u iznosu 34.846.502,00 ili 25,2%, te rashode za zaposlene u iznosu 24.151.719,00 kn ili 17,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te odluke i obračuna plaća za gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, te naknade zamjeniku gradonačelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U propisanom roku nisu donesene odluke i akti kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je poduzimao aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.