



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VUKOVAR

Vinkovci, lipanj 2012.



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.

## 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.

014



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.*

## 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.

6/3



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.

0/3



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, privremeno Vinkovci, Trg dr. Franje Tuđmana 2, Vinkovci.

Ovlaštene državne revizorice:

*Biserka Čanaki*

Biserka Čanaki, dipl. oec.

*Manda Matorić*

Manda Matorić, dipl. oec.