



Split, 11. srpnja 2014.

Grad Split
Služba za unutarnju reviziju
pročelnica Alma Peroš
Obala kneza Branimira 17
21000 SPLIT

Predmet. Osvrt na Reviziju poslovanja Javne ustanove za upravljanje Park – šimom Marjan

Poštovana gospođo Peroš,

sukladno dogovoru šaljem vam kratki osvrt na Revizorsko izvješće Javne ustanove za upravljanje Park - šumom Marjan.

U prilogu Vam dostavljam ponovo zapisnik 52. sjednice Upravnog vijeća te vas molim da obratite pozornost na točku 3. Zapisnika, Financijsko poslovanje Javne ustanove. Između ostalog tu se navodi:

"Na pitanje predsjednika UV-a o korištenju naknade za prijevoz za osobe koje koriste vozila i gorivo u privatne svrhe, v.d. ravnatelja odgovorio je da su vozilo u privatne svrhe koristili bivši ravnatelj do početka ove godine i on osobno, ali da su imali pravo na naknadu za prijevoz, jer se korištenje službenog vozila, tek od druge polovine 2013. godine, obračunavalo kao plaća u naravi. Nakon dodatno postavljenih pitanja ispostavilo se da ni takvo postupanje nije bilo zakonito, odnosno da je prema tvrdnji v.d. ravnatelja "poluzakonito".

Iz Financijskog izvješća za 2013. godinu vidljivo je da je stavka 3112 Plaće u naravi, 0,00 kn.

Budući da u svom izvješću navodite i uvid u dostavljeni obračun plaća i naknada za prijevoz slobodan sam navesti da vam je promakla stavka naknada za prijevoz u iznosu od 1.660,00 kn za period od rujna 2013. do siječnja 2014. godine, koju je koristio tadašnji v.d. ravnatelj Robert Koharević, premda je istovremeno koristio i službeni automobil u privatne svrhe.

Isti slučaj je s bivšim ravnateljem Matom Kosovićem koji je također koristio naknadu za prijevoz u periodu od siječnja do prosinca 2013. godine u iznosu od 4.040,00 kn premda je istovremeno koristio i službeni automobil u privatne svrhe. Kao dokaz dostavljam vam obračun plaća za 2013.godinu.

Također moram vam skrenuti pozornost na rashod u iznosu od 8.000,00 kn za podmirenje troškova parkiranja službenog vozila Citroen Berlingo ST 314 VG, kojeg je koristio Robert Koharević, izvan radnog vremena, što također nije uobičajeno, jer je uobičajena praksa da pročelnici imaju pravo na povlaštenu cijenu parkinga u iznosu od 160,00 kn koju sami plaćaju, a ne da im parking bude plaćen i to izvan radnog vremena.

Nadalje dana 27. 03.14. uputio sam vam mail u kojem vas molim da ispitajte legalnost trošenja proračunskih sredstava u iznosu od 72.964,00 kn na tzv. interaktivne skulpture koje su postavljene u javni zaštićeni prostor grada Splita, odnosno Park šumu Marjan mimo uobičajene procedure. Kako taj trošak nije spomenut u izvješću, još jednom vas molim da date mišljenje o ovoj investiciji Javne ustanove.

I za kraj želim vam posebno skrenuti pozornost na Financijski plan za 2014. koji nije donesen sukladno zakonu. Tako je u Zapisniku 52. sjednice Upravnog vijeća u točki 3. navedeno:

"Temeljni problem vezan za financijsko poslovanje je što se donošenje Financijskog plana za 2014 i Plana nabave za 2014. godinu odvijalo bez znanja i suglasnosti UV-a.

Upravno vijeće dobilo je Financijski plan na uvid tek 06. veljače 2014. godine, nakon što je, bez znanja i suglasnosti Upravnog vijeća, Financijski plan već prethodno izrađen i upućen tijekom studenog, a korigirana verzija tijekom prosinca, u Upravni odjel za financije Grada Splita. Predsjednik UV-a napominje da takvo postupanje v.d. ravnatelja Roberta Koharevića i tajnika Javne ustanove Mirka Lukača, u pogledu donošenja Financijskog plana i ostalih dokumenata koji proizlaze iz Financijskog plana, nije u skladu sa člankom 36. Zakona o ustanovama, člankom 134. točka 1. stavka 5. Zakona o zaštiti prirode i člankom 38. Statuta Javne ustanove za upravljanje Park – šumom Marjan, te da se osobno osjeća prevarenim, tim više što je 19.12.13. postavio pitanje v.d. ravnatelja o potrebi donošenja financijskog plana. Tom prilikom odgovoreno mu je da ne treba još ništa raditi po tom pitanju sve do kraja veljače 2014. godine. Na sastanku održanom 04.02.14. kod pročelnika Kuke, to je opravdano nesporazumom, jer je mislio da je upitan za financijsko izvješće, a ne za financijski plan.

Na pitanje predsjednika UV-a o osobi nadležnoj za izradu Financijskog plana i o dosadašnjem postupanju prilikom izrade financijskih planova za 2012. i 2013. godinu, tajnik JU je odgovorio da ni prijašnje financijske planove nije donosilo Upravno vijeće, već se, možda, samo formalno sastavljao zapisnik o tome. "

Iz navedenog je sasvim razvidno da i ranije Upravno vijeće nije donosilo financijski plan "već se, možda, samo formalno sastavljao zapisnik o tome."

Stoga je neprihvatljivo da se u Revizorskom izvješću jedina primjedba u vezi donošenja financijskih planova, odnosi na nedonošenje financijskog plana za trogodišnje razdoblje te vas molim da izvršite uvid u zapisnike Upravnog vijeća iz kojih je vidljivo je li Upravno vijeće uopće donosilo financijske planove. Sasvim je razvidno da se sastavljanje financijskih planova za 2014. godinu nije odvijalo sukladno Zakonu, što je jedan od Kontrolnih ciljeva kod kontrole financijskog poslovanja ustanove.

Bez obzira što je revizija izvršena za 2013. godinu, Financijski plan za 2014. se morao donijeti tijekom 2013, što nije napravljeno, te se nikako ne može preskočiti činjenica da Upravno vijeće nije odobrilo niti donijelo financijski plan za 2014. godinu na zakonom utvrđen način, a upravo to je i bio glavni razlog zahtjeva za izvršenje revizije financijskog poslovanja Javne ustanove te molim vaše mišljenje o ovakvom postupanju Javne ustanove.

Ujedno vas molim da mi pojasnite, smije li osobi, protiv koje se od 2008. godine vodi kazneni postupak za financijske malverzacije, biti povjereno, od 2012. godine, financijsko poslovanje jedne gradske ustanove?

S poštovanjem,



Srdan Marinić
predsjednik Društva Marjan