



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LIPIK

Požega, srpanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2012.	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/21
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 4. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LIPIKA ZA 2012.

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 Lipika (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 11. ožujka do 4. srpnja 2013.

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 USRH, 46/10, 145/10, 33/13, 44/13 i 45/13) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 26 naselja s ukupno 6 170 stanovnika (prema popisu 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, 150/11 i 144/12) 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli: za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalnu djelatnost, te opće i normativne poslove. Grad ima 21 zaposlenika, a tijekom godine je 27 osoba bilo zaposleno na javnim radovima, a dvije osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Grad ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić), u kojem je 19 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/12). Gradsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. je gradonačelnik Antun Haramija.

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 25.542.289,00 kn. Tijekom 2012. su provedene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.300.398,00 kn, što je za 5.241.891,00 kn ili 20,5% manje od planiranih proračunom. Proračunom je planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 419.418,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine kojima su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 20.422.880,00 kn te za 2014. u iznosu 20.237.500,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i donacije u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom su vrijednosno najznačajnija sredstva planirana za izgradnju sustava odvodnje s pročistačem u naselju Gaj u iznosu 4.064.700,00 kn, od čega 673.000,00 kn u 2012., te za izgradnju prometne infrastrukture, sustava opskrbe i odvodnje, kao i energetske opskrbe u poduzetničkoj zoni u iznosu 3.636.000,00 kn, od čega 1.686.000,00 kn u 2012.

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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.275.305,00 kn, što je za 920.683,00 kn ili 5,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 3.025.093,00 kn ili 14,9% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.128.918,00	7.040.570,00	98,8
2.	Pomoći	4.466.417,00	5.472.714,00	122,5
3.	Prihodi od imovine	2.372.887,00	1.756.156,00	74,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.555.250,00	1.947.816,00	125,2
5.	Prihodi od donacija	303.910,00	225,00	0,1
6.	Ostali prihodi	5.440,00	4.232,00	77,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	461.974,00	968.337,00	209,6
8.	Primici od financijske imovine	59.826,00	85.255,00	142,5
	Ukupno	16.354.622,00	17.275.305,00	105,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.040.570,00 kn ili 40,7%, pomoći 5.472.714,00 kn ili 31,7%, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 1.947.816,00 kn ili 11,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, donacija, drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine) iznose 2.814.205,00 kn ili 16,3%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.451.959,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,7%. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 8.790.757,00 kn. Sredstva u iznosu 661.202,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna u iznosu 657.126,00 kn (od čega neutrošena sredstva za provedbu projekta Stazama lipicanca i kune iznose 316.180,00 kn) i u blagajni 4.076,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 7.040.570,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 6.656.120,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 127.559,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 256.891,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.472.714,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.000.848,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.471.866,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 3.000.848,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.338.377,00 kn (tekuće pomoći iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. u iznosu 894.484,00 kn, pomoći u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na području od posebne državne skrbi u iznosu 676.393,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za program Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 760.500,00 kn, pomoći Ministarstva branitelja za obilježavanje obljetnice oslobođenja Grada od neprijateljske okupacije u Domovinskom ratu u iznosu 5.000,00 kn, te pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje programa predškolskog odgoja i obrazovanja u dječjem vrtiću u iznosu 2.000,00 kn), pomoći iz županijskog proračuna za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 215.650,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na javnim radovima i stručno osposobljavanje u iznosu 377.194,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje projekta energetske pregleda u iznosu 13.647,00 kn, te pomoći za rad Javne vatrogasne postrojbe kojoj je Grad suosnivač (udjel 10,0%) u iznosu 55.980,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 2.471.866,00 kn su ostvarene iz sredstava Europske unije, čije ugovorno tijelo je Središnja agencija za financiranje i ugovaranje, u iznosu 2.260.320,00 kn za provođenje projekta Stazama lipicanca i kune, upisom javnog dobra u općoj uporabi u iznosu 78.546,00 kn na temelju rješenja Općinskog suda u Daruvaru, Stalne službe u Pakracu, zemljišnoknjižnog odjela, iz listopada 2012., inozemnih vlada (švicarskog veleposlanstva u Zagrebu) u iznosu 55.000,00 kn za rekonstrukciju igrališta i izgradnju mini poligona, Ministarstva kulture u iznosu 43.000,00 kn za nabavu knjiga i polica, te Ministarstva turizma u iznosu 35.000,00 kn za sufinanciranje projekta Stazama lipicanca i kune.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 1.947.816,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.677,228,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 19.486.626,00 kn, što je za 4.158.549,00 kn ili 27,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 813.772,00 kn ili 4,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.389.916,00	5.126.834,00	116,8
2.	Materijalni rashodi	3.872.014,00	3.882.404,00	100,3
3.	Financijski rashodi	42.896,00	103.504,00	241,3
4.	Subvencije	168.869,00	115.031,00	68,1
5.	Pomoći	24.030,00	26.027,00	108,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.187.496,00	920.181,00	77,5
7.	Ostali rashodi	2.263.922,00	2.288.140,00	101,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.378.934,00	7.024.505,00	207,9
Ukupno		15.328.077,00	19.486.626,00	127,1
Višak prihoda i primitaka		1.026.545,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	2.211.321,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.211.321,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 419.418,00 kn (od čega se 1.026.545,00 kn odnosi na višak prihoda i primitaka iz 2011., a 607.127,00 kn na manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.791.903,00 kn, što čini 10,4% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.024.505,00 kn ili 36,1%, zaposlene u iznosu 5.126.834,00 kn ili 26,3%, materijalne rashode u iznosu 3.882.404,00 kn ili 19,9%, te ostale rashode u iznosu 2.288.140,00 kn ili 11,7% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima, subvencije, financijske rashode, te za pomoći u iznosu 1.164.743,00 kn i čine 6,0% ukupno ostvarenih rashoda. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 19.486.626,00 kn, na rashode Grada se odnosi 17.591.362,00 kn ili 90,3%, a na proračunskog korisnika (dječji vrtić) 1.895.264,00 kn ili 9,7%. Rashodi Grada u iznosu 17.591.362,00 kn se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.947.440,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.776.329,00 kn, zaposlene u iznosu 3.414.710,00 kn, ostale rashode u iznosu 2.288.140,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 920.181,00 kn, subvencije u iznosu 115.031,00 kn, financijske rashode u iznosu 103.504,00 kn i pomoći u iznosu 26.027,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 5.126.834,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u Gradu u iznosu 3.414.710,00 kn i rashode za zaposlene kod proračunskog korisnika u iznosu 1.712.124,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 4.262.603,00 kn, doprinose na plaće 673.920,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 190.311,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.882.404,000 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.643.056,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.286.457,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 607.088,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 345.803,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.030.064,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.288.140,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vatrogasnoj zaštiti, Crvenom križu i osnovnoj školi u iznosu 1.874.134,00 kn, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 210.000,00 kn, kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 173.554,00 kn, te podmirenje obveza osobe čiju je imovinu Grad naslijedio u iznosu 30.452,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.024.505,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 4.975.516,00 kn (od čega 1.128.392,00 kn za dogradnju uređaja energetski učinkovite javne rasvjete), postrojenja i opremu 1.846.740,00 kn (od čega 1.785.280,00 kn na opremu za projekt Stazama lipicanca i kune), nabavu zemljišta 101.430,00 kn, knjige i umjetnička djela 70.069,00 kn, te dokumentaciju prostornog uređenja u iznosu 30.750,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 89.087.223,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	70.214.532,00	71.843.781,00	102,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.108.292,00	9.910.702,00	98,0
1.2.	Građevinski objekti	45.684.409,00	46.252.878,00	101,2
1.3.	Postrojenja i oprema	474.355,00	350.507,00	73,9
1.4.	Prijevozna sredstva	253.797,00	143.361,00	56,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.440.032,00	14.196.190,00	114,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.253.647,00	990.143,00	79,0
2.	Financijska imovina	17.813.583,00	17.243.442,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	1.073.712,00	661.202,00	61,6
2.2.	Ostala potraživanja	214.971,00	219.258,00	102,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	639.917,00	554.662,00	86,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.852.341,00	12.852.341,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.766.367,00	2.594.752,00	93,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	266.275,00	361.227,00	135,7
Ukupno imovina		88.028.115,00	89.087.223,00	101,2
3.	Obveze	869.264,00	2.672.364,00	307,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	840.356,00	747.917,00	89,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	28.908,00	1.924.447,00	-
4.	Vlastiti izvori	87.158.851,00	86.414.859,00	99,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		88.028.115,00	89.087.223,00	101,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.910.702,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 46.252.878,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 350.507,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 143.361,00 kn, nefinancijske imovine (u cijelosti se odnosi na građevinske objekte) u pripremi u iznosu 14.196.190,00 kn, te druge nefinancijske imovine u iznosu 990.143,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u poduzetničku zonu u iznosu 1.686.124,00 kn, objekte odvodnje u iznosu 1.160.604,00 kn, te ceste i nogostupe u iznosu 824.204,00 kn. Grad je vlasnik nekretnina benzinske stanice, zgrade i crpke ukupne površine 1 934 m², za koje vodi sudski postupak vraćanja nekretnina u posjed. Tuženici su pravni slijednik poduzeća koje je na dodijeljenom zemljištu 1969. izgradilo navedene nekretnine i koje je dao na korištenje svojoj tvrtci, odnosno drugom tuženiku. Sudski postupak je u tijeku.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 661.202,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 219.258,00 kn, dane zajmove u iznosu 554.662,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.852.341,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.594.752,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 361.227,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.242.918,00 kn, gradske poreze u iznosu 223.560,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 129.687,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 747.917,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.924.447,00 kn. Od ukupnih obveza koje iznose 2.672.364,00 kn, na dospelje obveze se odnosi 879.744,00 kn, a obveze u iznosu 1.792.620,00 kn nisu dospjele.

Programi financirani u 2012.

Tijekom 2012. Grad je ostvario bespovratna sredstva Europske unije za provođenje programa IPA, komponente III – Regionalni razvoj, IIIC – Poslovna infrastruktura, dok je za provođenje programa IPA V – IPARD 301 – izgradnja objekata i uređaja odvodnje zaključio ugovor o dodjeli sredstava s korištenjem do 31. listopada 2013., odnosno nakon završetka izgradnje. Ostvarena sredstva su namijenjena za provedbu projekta Stazama lipicanca i kune kojemu je cilj osnažiti turističke potencijale na lokalnoj razini kroz razvoj i jačanje javne turističke infrastrukture gradova Lipika i Pakraca.

Na temelju ugovora sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje od 31. siječnja 2012. Grad je ostvario sredstva u iznosu 2.260.320,00 kn. Projekt je započeo s implementacijom u siječnju 2012. potpisom ugovora u iznosu 515.397,83 EUR, od čega se 386.548,38 EUR ili 75,0% sufinancira iz sredstava Europske unije, a 128.849,45 EUR ili 25,0% iz sredstava gradova Lipika i Pakraca. Grad Lipik osigurava sredstva u iznosu 70.867,20 EUR (za plaće na projektu u iznosu 46.480,00 EUR, te dodatna financijska sredstva u iznosu 24.387,20 EUR), a grad Pakrac u iznosu 57.982,25 EUR (za plaće na projektu u iznosu 10.255,00 EUR, te dodatna financijska sredstva u iznosu 47.727,25 EUR). Ugovorene su tri isplate i to prva isplata u iznosu 300.055,78 EUR, druga u iznosu 47.837,76 EUR, te završna isplata u iznosu 38.654,84 EUR. Razdoblje provedbe projekta je četrnaest mjeseci, odnosno do 31. ožujka 2013. Prema partnerskom sporazumu o provođenju projekta od 6. ožujka 2012. između grada Lipika, kao nositelja projekta, te grada Pakraca i Poduzetničkog centra Pakrac d.o.o. su određeni međusobni odnosi u sufinanciranju provedbe projekta.

Sufinanciranje projekta od strane Europske unije je 75,0%, dok preostalih 25,0% sufinanciraju gradovi Lipik i Pakrac na način da Pakrac u cijelosti sufinancira (25,0%) uređenje destinacija na području grada Pakraca, Lipik u cijelosti sufinancira (25,0%) uređenje destinacija na području grada Lipika, dok opremanje putova urbanom opremom i obuku poduzetnika i menadžmenta turističke infrastrukture, te izradu plana korištenja staze sufinanciraju u jednakim udjelima, a sufinanciranje vlastitog učešća za ostale aktivnosti unutar projekta snosi grad Lipik. Do kraja 2012. su realizirane i plaćene aktivnosti na provođenju projekta u iznosu 2.241.081,00 kn. Plaćanje u iznosu 1.946.569,00 kn je obavljeno iz ostvarenih sredstava projekta (od čega iz ostvarenih prihoda od kamata u iznosu 2.428,00 kn), a 294.512,00 kn iz proračuna grada Lipika. Grad je u studenom 2012. ispostavio zahtjev gradu Pakracu za sredstvima u iznosu 79.284,00 kn kojemu su u prilogu računi izvoditelja radova. Sredstva iz proračuna grada Pakraca do konca 2012. nisu ostvarena. Neutrošena sredstva projekta na koncu 2012. iznose 316.180,00 kn.

Grad je s Agencijom za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u srpnju 2012. zaključio ugovor o dodjeli sredstava iz IPARD programa za mjeru 301, odobrenih Odlukom o dodjeli sredstava iz IPARD programa od 17. srpnja 2012. Sredstva su namijenjena za ulaganje u izgradnju sustava kanalizacije i sustava za pročišćavanje otpadnih voda. Sredstva potpore su odobrena u maksimalnom iznosu 4.000.135,53 kn. Doprinos EU sredstava u odnosu na ukupan iznos odobrene potpore iz IPARD programa iznosi 3.000.101,65 kn, dok doprinos sredstava Republike Hrvatske iz državnog proračuna iznosi 1.000.033,88 kn. Rok za predaju zahtjeva za isplatu s potrebnom dokumentacijom je ugovoren do 28. veljače 2013., a dodatkom ugovora iz veljače 2013. je produljen do 31. listopada 2013. Do konca 2012. sredstva nisu ostvarena. Rashodi projekta izgradnje objekata i uređaja odvodnje su ostvareni u iznosu 683.725,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Grada. 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 financijsku reviziju 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 evidentiranje sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, te nabavu radova provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola, te pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- sustav financijskog upravljanja i kontrola je uspostavljen u skladu s propisima,
- u poslovnim knjigama su poslovne promjene evidentirane u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu,
- nabava radova je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Grad je od 2006. do 2012. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio ukupno 969.316,00 kn za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 710.245,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 141.599,00 kn; U postupku izvršenja su aktivnosti za usklađivanje obavljanja djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje s propisima, a rok za usklađenje je konac 2013.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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, imovina, obveze, projekti financirani iz programa Europske unije i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Grad u svom očitovanju u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2012.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. 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, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 6 170 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalnu djelatnost, te opće i normativne poslove. Grad ima 21 zaposlenika, a tijekom godine je 27 osoba bilo zaposleno na javnim radovima, a dvije osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. U revidiranom razdoblju je zakonski predstavnik bio Antun Haramija. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonima i drugim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.275.305,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 19.486.626,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.211.321,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 419.418,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.791.903,00 kn. Na ostvarenje manjka prihoda i primitaka je utjecalo provođenje projekata izgradnje javne rasvjete i izgradnje kanalizacije u naselju za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.812.117,00 kn, dok prihodi koji su planirani za navedene projekte od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 706.000,00 kn i primici od zaduživanja u iznosu 610.000,00 kn, do konca 2012. nisu ostvareni. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza (porez na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) u iznosu 7.040.570,00 kn ili 40,7%, pomoći u iznosu 5.472.714,00 kn ili 31,7%, te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.947.816,00 kn ili 11,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.451.959,00 kn i čine 54,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 8.790.757,00 kn, a 661.202,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2012. na računu proračuna i u blagajni. Koncem 2012. potraživanja iznose 3.175.237,00 kn i manja su za 72.376,00 kn ili 2,2% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 2.737.130,00 kn i čine 15,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.242.918,00 kn, kamate za dane zajmove u iznosu 525.073,00 kn, te gradske poreze u iznosu 223.560,00 kn i čine 72,8% dospjelih potraživanja.

Pri naplati potraživanja, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika i prisilnu naplatu putem ovrha. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 554.662,00 kn, a odnosi se na program kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 186.196,00 kn, dani zajam udruzi poljoprivrednika u iznosu 280.055,00 kn i oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva u iznosu 88.411,00 kn. Grad se ranijih godina nije zaduživao. Tijekom 2012. Grad se, na temelju odluke gradskog vijeća, zadužio kod poslovne banke u iznosu 6.250.000,00 kn za financiranje kapitalnog projekta izgradnje sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u naselju, a do konca 2012. kredit nije korišten, jer nije bilo ispostavljenih situacija za izvedene radove. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 2.672.364,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 1.803.100,00 kn ili 207,4%. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 879.744,00 kn (podmirene su u 2013.) i čine 5,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.024.505,00 kn ili 36,1%, zaposlene u iznosu 5.126.834,00 kn ili 26,3%, materijalne rashode u iznosu 3.882.404,00 kn ili 19,9%, te ostale rashode u iznosu 2.288.140,00 kn (od čega se 1.874.134,00 kn odnosi na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vatrogasnoj zaštiti, Crvenom križu i osnovnoj školi, te 210.000,00 kn na kapitalne donacije neprofitnim organizacijama) ili 11,7% ukupno ostvarenih rashoda. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu roba i radova provedeni su propisani postupci javne nabave. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Grad je tijekom 2012. zaključio sedam ugovora o javnoj nabavi roba i radova u vrijednosti 5.302.251,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju okvirnog sporazuma ugovorena je nabava robe za četverogodišnje razdoblje u vrijednosti 950.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za robu, radove i usluge iznosi 1.386.484,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.