



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAKRAC

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.	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/27

URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 3. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAKRACA 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 Pakraca (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 19. ožujka do 3. 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, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 460 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), Grad 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, stručnih, te drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel, a Vlastiti pogon Grada sastavni je dio Jedinostvenog upravnog odjela. Poslovi Jedinostvenog upravnog odjela obavljaju se u užim unutarnjim ustrojstvenim jedinicama koje se ustrojavaju kao odsjeci, pododsjeci i odjeljci. Grad ima 30 zaposlenika, od kojih je šest zaposlenika Vlastitog pogona. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, muzej, te knjižnica i čitaonica) u kojima radi 40 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik mr. sc. Davor Huška.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.695.996,00 kn. Izmjenom i dopunom proračuna, te odlukom o prenamjeni sredstava iz prosinca 2012. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.603.273,45 kn, što je za 1.092.722,55 kn ili 3,6% manje od planiranih proračunom. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.225.239,44 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 26.170.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 25.970.000,00 kn.

Grad je u prosincu 2012. donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2013. do 2015. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva planirana su za izgradnju i modernizaciju cesta u iznosu 22.866.773,00 kn, od čega 16.240.773,00 kn do 2012., kompleks Janković u iznosu 10.844.755,00 kn, od čega 10.194.755,00 kn do 2012., zona Pakrac V u iznosu 7.587.488,00 kn, od čega 3.087.488,00 kn do 2012., te poduzetnički inkubator u iznosu 5.556.545,00 kn, od čega 166.945,00 kn do 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 23.896.624,00 kn, što je za 2.865.760,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 4.706.649,45 kn ili 16,5% 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	11.320.373,00	10.822.822,00	95,6
2.	Pomoći	4.245.108,00	8.429.778,00	198,6
3.	Prihodi od imovine	725.825,00	787.700,00	108,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.624.460,00	3.632.738,00	100,2
5.	Prihodi od donacija	14.762,00	30.350,00	205,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	16.651,00	6.199,00	37,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.013.678,00	102.053,00	10,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	70.007,00	84.984,00	121,4
	Ukupno	21.030.864,00	23.896.624,00	113,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.822.822,00 kn ili 45,3%, pomoći 8.429.778,00 kn ili 35,3%, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.632.738,00 kn ili 15,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 1.011.286,00 kn ili 4,2%.

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, prihode od parkiranja, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 12.454.300,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 52,1%. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 7.968.512,00 kn, a sredstva za provedbu projekta Poduzetnički inkubator Pakrac – sljedeća generacija, koji se sufinancira iz predpristupnog fonda IPA u iznosu 1.770.914,00 kn nisu utrošena i nalazi se na koncu 2012. na računu proračuna, blagajni i posebno izdvojenom računu. Do konca 2012., dio prihoda od kapitalnih pomoći (Ministarstva poduzetništva i obrta i predpristupnog fonda IPA) za sufinanciranje Poduzetničkog inkubatora Pakrac – sljedeća generacija u iznosu 2.714.874,00 kn utrošeni su za podmirenje dospjelih obveza za rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Na koncu 2012. Grad nije imao obveza za financiranje navedenog projekta.

Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2013) za navedeni projekt je utrošeno 1.225.930,00 kn (iz pomoći Ministarstva poduzetništva i obrta 968.880,00 kn i 257.050,00 kn iz predpristupnog fonda IPA), a neutrošena sredstva iz predpristupnog fonda IPA u iznosu 3.259.857,00 kn se nalaze na izdvojenom računu.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 10.822.822,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 10.401.789,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 271.350,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 149.683,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.429.778,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 4.969.747,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 3.460.031,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 4.969.747,00 kn su ostvarene od institucija i tijela Europske unije u iznosu 3.832.136,00 kn za provedbu projekta Poduzetnički inkubator Pakrac druga generacija, Ministarstva poduzetništva i obrta 968.880,00 kn za sufinanciranja troškova provedbe EU projekta, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 61.039,00 kn (financiranje projekta izrada istražne bušotine 32.199,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada Crkvište 15.360,00 kn te izlaganje energetske certifikata o energetske svojstvima školske dvorane u vlasništvu Grada 13.480,00 kn), donacija vozila pokrajinske vlade Tirolo u iznosu 68.195,00 kn, te pomoći od dvije županije za sufinanciranje spomen obilježja Kusonje u iznosu 39.497,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.460.031,00 kn se odnose na pomoći Ministarstva financija za gradove prve i druge skupine na područjima posebne državne skrbi u iznosu 1.926.018,00 kn i pomoći u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na području od posebne državne skrbi u iznosu 1.016.709,00 kn te pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na javnim radovima i volontiranju u iznosu 517.304,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 3.632.738,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.734.653,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 19.268.637,00 kn, što je za 2.774.488,00 kn ili 12,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 9.334.636,45 kn ili 32,6% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.887.329,00	6.366.913,00	108,1
2.	Materijalni rashodi	3.852.468,00	4.550.126,00	118,1
3.	Financijski rashodi	298.625,00	315.707,00	105,7
4.	Subvencije	817.836,00	298.150,00	36,5
5.	Pomoći	29.978,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.020.232,00	1.100.484,00	107,9
7.	Ostali rashodi	2.719.987,00	3.210.228,00	118,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.265.913,00	1.949.223,00	31,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.150.757,00	1.477.806,00	128,4
	Ukupno	22.043.125,00	19.268.637,00	87,4
	Višak prihoda i primitaka	0,00	4.627.987,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.012.261,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.627.987,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.225.240,00 kn (od čega se 1.012.261,00 kn odnosi na 2011., a 4.212.979,00 kn na prethodne godine), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 597.253,00 kn, što čini 2,5% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 6.366.913,00 kn ili 33,1%, materijalne rashode 4.550.126,00 kn ili 23,6%, ostale rashode 3.210.228,00 kn ili 16,7%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.949.223,00 kn ili 10,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, te financijske rashode u iznosu 3.192.147,00 kn i čine 16,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.550.126,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.020.424,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.341.230,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 729.061,00 kn i naknade troškova zaposlenima 459.411,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.925.419,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.210.228,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 2.036.589,00 kn sportskim društvima, udrugama, političkim strankama i vjerskim zajednicama, kapitalne pomoći (komunalnom društvu za izgradnju objekta vodoopskrbe i odvodnje i sanaciju odlagališta komunalnog otpada 501.280,00 kn, Hrvatskim vodama za akumulaciju Šumetlica 265.492,00 kn i Poduzetničkom centru za nabavu vozila 7.867,00 kn) u iznosu 774.639,00 kn, te kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 399.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.949.223,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 718.528,00 kn (od čega 366.833,00 kn za poduzetničku zonu, sanaciju i modernizaciju ulica, te cesta), dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 541.367,00 kn (od čega 515.890,00 kn za dodatna ulaganja na građevinske objekte), nabavu zemljišta i rudna bogatstva, te ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 351.522,00 kn, prijevozna sredstva 100.043,00 kn, postrojenja i opremu 170.263,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 65.000,00 kn, te pohranjene vrijednosti (muzejska građa) 2.500,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.477.806,00 kn se odnose na otplatu kredita kod poslovne banke iz ranijih godina za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.412.362,00 kn i otplatu zajma za nabavu parkirnih aparata u iznosu 65.444,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 164.341.899,00 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	108.858.616,00	108.177.070,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.274.995,00	11.006.200,00	107,1
1.2.	Građevinski objekti	88.242.349,00	86.848.553,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	471.896,00	385.166,00	81,6
1.4.	Prijevozna sredstva	404.690,00	448.101,00	110,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.557.602,00	3.679.403,00	103,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.907.084,00	5.809.647,00	98,3
2.	Financijska imovina	55.088.128,00	56.164.829,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	122.892,00	1.770.914,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.149.689,00	1.155.744,00	100,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	268.201,00	258.731,00	96,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	49.612.800,00	49.612.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.999.759,00	2.679.706,00	89,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	704.684,00	476.971,00	67,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	230.103,00	209.963,00	91,2
Ukupno imovina		163.946.744,00	164.341.899,00	100,2
3.	Obveze	7.083.397,00	2.661.745,00	37,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.477.750,00	1.627.645,00	65,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.046.949,00	881.906,00	28,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.554.486,00	152.194,00	9,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	4.212,00	-	-
4.	Vlastiti izvori	156.863.347,00	161.680.154,00	103,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		163.946.744,00	164.341.899,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.006.200,00 kn, građevinskih objekata 86.848.553,00 kn, postrojenja i opreme 385.166,00 kn, prijevoznih sredstava 448.101,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 3.679.403,00 kn, te druge nefinancijske imovine 5.809.647,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u tuđe objekte u iznosu 515.890,00 kn, Grad je dobio zemljište u vlasništvo od Opće županijske bolnice Pakrac u iznosu 429.067,00 kn, ulaganja u istražnu bušotinu u iznosu 302.138,00 kn, ceste i nogostupe u iznosu 295.963,00 kn, te poslovne objekte u iznosu 171.868,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 4.312.421,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 2.679.706,00,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 476.971,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.155.744,00 kn (potraživanje iz 2004. od trgovačkog društva koje je bilo izvoditelj radova na športskoj dvorani u iznosu 1.093.793,00 kn za koje je u tijeku sudski postupak, potraživanja za povrat stipendija 35.660,00 kn, te ostalo u iznosu 26.291,00 kn). Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 3.327.312,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja iz 2004. u iznosu 1.093.793,00 kn ili 32,9%, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.026.280,00 kn ili 30,8%, te potraživanja za gradske poreze u iznosu 405.014,00 kn ili 12,2%.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.627.645,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 881.906,00 kn, te obveze za primljene zajmove 152.194,00 kn. Od ukupnih obveza koje iznose 2.661.745,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 2.409.108,00 kn, a obveze u iznosu 252.637,00 kn nisu dospjele.

Programi financirani u 2012.

Grad je nositelj dva projekta: Razvoj ljudskih potencijala, te Poduzetnički inkubator Pakrac – sljedeća generacija, koji se sufinanciraju iz programa Europske unije. Projekti se financiraju preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, koji su ugovarateljsko tijelo s Gradom. Prema ugovorima, obveza Grada je podnositi narativna i financijska izvješća uz zahtjeve za plaćanje, te narativna kvartalna izvješća ugovarateljskom tijelu. Grad je dostavljao izvješća, u skladu sa zaključenim ugovorom.

Na temelju ugovora iz svibnja 2011. zaključenim sa Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, Odjel za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije, Grad je ostvario sredstva u iznosu 445.833,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije, za provođenje programa IPA – Razvoj ljudskih potencijala, namijenjenog zemljama nečlanicama Europske unije. Hrvatski zavod za zapošljavanje, kao ugovaratelj projekta i Grad kao korisnik su zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta Djeluj za sebe unutar programa Mladi na tržištu rada. Razdoblje provedbe projekta je dvanaest mjeseci, a najkasnije 18 mjeseci od potpisa ugovora. Projekt je započeo s implementacijom u svibnju 2011. potpisom ugovora u iznosu 91.640,83 EUR, od čega se 74.924,83 EUR ili 81,76% sufinancira iz sredstava Europske unije, a 16.716,00 EUR ili 18,24% iz sredstava Grada. Ugovorena je isplata predfinanciranja u iznosu 59.939,86 EUR, dok će završna isplata (u iznosu 14.984,97 EUR) biti isplaćena ovisno o ispostavljenom obračunu u konačnom izvješću po završetku projekta i ukupnim troškovima njegovog provođenja. Ukupni troškovi provođenja programa iznose 454.654,00 kn, od čega se na 2012. odnosi 290.360,00 kn. Troškovi se odnose na zaposlene na projektu, potrošni materijal, najma prostora, promidžbe i drugo, te nabavu informatičke i ostale opreme. Konačno izvješće je poslano na odobrenje Odjelu za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije.

U siječnju 2012. Grad je sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta Poduzetnički inkubator Pakrac – sljedeća generacija, koji se sufinancira iz predpristupnog fonda IPA. Cjelokupni projekt je procijenjen na 1.031.340,60 EUR, od kojih se iz predpristupnog fonda IPA financira najviše 75,0% ili 773.505,45 EUR, a iz proračuna Grada 25,0% ili 257.835,15 EUR. Cilj projekta je jačanje gospodarskog razvoja Grada i regionalne konkurentnosti radi povećanja stope zaposlenosti i razvoj dinamičke poduzetničke klime kroz izgradnju novog inkubatora površine 825 m² u kojem će biti četiri proizvodna prostora i provođenje trening programa za poduzetnike. Razdoblje provedbe projekta je 18 mjeseci, odnosno do lipnja 2013. Građevinski radovi na poslovnom objektu su započeli u studenom 2012. nakon zaključenja ugovora o izvođenju radova s odabranim ponuditeljem. Tijekom svibnja 2013. zatraženo je produženje roka provedbe projekta s obzirom da su vremenske prilike za izgradnju bile loše, te je rok provedbe projekta produžen za tri mjeseca, odnosno do 30. rujna 2013. Ugovorom su utvrđena pravila i uvjeti za dodjelu bespovratnih sredstava. U skladu sa zaključenim ugovorom, tijekom 2012. na račun Grada je uplaćen predujam u iznosu 3.832.136,00 kn (ili 506.561,27 EUR).

Do lipnja 2013. iz primljenog predujma je izvršeno plaćanje u iznosu 572.278,00 kn, od čega se na 2012. odnosi 315.228,0 kn. Iz sredstava Grada i Ministarstva poduzetništva i obrta za realizaciju projekta (izrade projektne dokumentacije, plaće zaposlenika koji rade na projektu i izgradnje poslovnog objekta) ukupno je izvršeno plaćanje u iznosu 1.047.821,00 kn, od čega se na 2012. odnosi 78.941,00 kn. Neurošena sredstva predujma u iznosu 3.259.858,00 kn se u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2013.) nalaze na posebno izdvojenom računu. Radovi na poslovnom objektu su u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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. 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 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 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 korištenje kapitalnih pomoći u skladu s propisanim namjenama, te donošenje plana razvojnih programa. Predložio je 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 prema kojem je postupljeno:

- Grad je donio plan razvojnih programa,
- kapitalne pomoći korištene su za dobivene namjene.

Preporuka u postupku izvršenja:

- aktivnosti za usklađivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje s propisima su u tijeku.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi 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 okvirima financijskog izvještavanja, financijskih izvještaja 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 drugačijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 460 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 30 djelatnika. Tijekom 2012. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik mr. sc. Davor Huška. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.896.624,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 19.268.637,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.627.987,00 kn, kojim je pokriven dio prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 5.225.240,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 597.253,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 10.822.822,00 kn ili 45,3%, pomoći 8.429.778,00 kn ili 35,3%, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.632.738,00 kn ili 15,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.454.300,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 52,1%. Za propisane namjene je u 2012. utrošeno 7.968.512,00 kn i 1.225.930,00 kn u 2013., a neutrošena sredstva u iznosu 3.259.858,00 kn iz predpristupnog fonda IPA za financiranje projekta Poduzetnički inkubator Pakrac – sljedeća generacija, se u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2013.) nalazi na izdvojenom računu Grada. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 4.312.421,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2011., manja su za 541.711,00 kn ili 11,2%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 3.327.312,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja na gradske poreze odnosi 405.014,00 kn ili 12,2%. Poslove utvrđivanja, nadzora naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja čiju naplatu obavlja Grad se odnose na potraživanja iz 2004. od trgovačkog društva koje je bilo izvoditelj radova na športskoj dvorani u iznosu 1.093.793,00 kn, te potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.026.280,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja su poduzimane mjere naplate putem slanja opomena, ovrha i vansudskih nagodbi.

Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 258.731,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja poduzetništva (program Poduzetnik 1 i Poduzetnik 2) u iznosu 248.435,00 kn i dane zajmove prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 10.296,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova na koncu 2012. iznosi 152.194,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata i nabavu parkirnih aparata. Obveze na koncu godine iskazane su u iznosu 2.661.745,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 4.421.652,00 kn ili 62,4%. Dospjele obveze iznose 2.409.108,00 kn. Proračunska sredstva korištena su 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 i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 6.366.913,00 kn ili 33,1%, materijalne rashode 4.550.126,00 kn ili 23,6%, ostale rashode (tekuće donacije 2.036.589,00 kn, kapitalne donacije 399.000,00 kn i kapitalne pomoći 774.639,00 kn) u iznosu 3.210.228,00 kn ili 16,7%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.949.223,00 kn ili 10,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu 2.925.419,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Donesen je plan nabave, objavljen je registar sklopljenih ugovora o javnoj nabavi, kontrolirano je izvršenje sklopljenih ugovora. Grad je tijekom 2012. zaključio pet ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 1.605.010,00 kn čija je nabava objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključena su tri ugovora u iznosu 1.283.085,00 kn, jedan ugovor u iznosu 121.925,00 kn u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, te jedan ugovor u iznosu 200.000,00 kn o javnim uslugama iz dodatka II. B. Nabava roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 1.626.124,00 kn. Revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.