



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LIPIK

Požega, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/17-02/44
URBROJ: 613-13-17-7

Požega, 14. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LIPIKA ZA 2016.

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 2016.

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 provedeni su od 22. ožujka do 14. srpnja 2017.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je 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, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15) 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 ustrojen je Jedinstveni upravni odjel sa četiri odsjeka: ured gradonačelnika, odsjek za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, odsjek za pravne poslove, graditeljstvo i komunalne djelatnosti te vlastiti pogon.

Koncem 2016. Grad ima 21 zaposlenika, od čega je 13 zaposleno na neodređeno vrijeme. Također, koncem 2016. ima osam zaposlenika na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i šest zaposlenika na javnim radovima. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica), u kojima je koncem godine bilo 27 zaposlenika.

Koncem 2016. Grad ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava u ukupnoj vrijednosti 12.398.241,00 kn, od čega 100,0 % udjela u dva trgovačka društva (za lokalni razvoj i poslovne usluge, te za komunalne djelatnosti, trgovinu i graditeljstvo), 50,0 % u dva trgovačka društva (za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje te društva za druge komunalne djelatnosti), te dionice kod poslovne banke i trgovačkog društva u vrijednosti 35.241,00 kn.

Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Vinko Kasana.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u prosincu 2015. kojim su prihodi i primici planirani u iznosu 26.331.197,00 kn, rashodi u iznosu 26.431.197,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 100.000,00 kn. Tijekom 2016. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 23.819.506,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 23.067.075,00 kn, a pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 752.431,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.061.126,00 kn, što je za 4.758.380,00 kn ili 20,0 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 20.872.339,00 kn, što je za 2.194.736,00 kn ili 9,5 % manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2016. je ostvaren u iznosu 1.811.213,00 kn. Navedeno izvješće je objavljeno na mrežnim stranicama Grada.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Grada te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2016., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 35.369.256,00 kn, a za 2018. u iznosu 34.466.526,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2016. do 2018. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te izvorima financiranja. Spomenutim planom, vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za poticanje razvoja turizma u iznosu 19.730.000,00 kn te razvoj i sigurnost prometa u iznosu 5.221.200,00 kn. Od toga se na 2016. odnosi 5.106.200,00 kn, od čega za izgradnju javnih površina 1.720.200,00 kn, višenamjenski centar za turizam 1.160.000,00 kn, nerazvrstane ceste 1.101.000,00 kn, rekreacijsku zonu Jezero Raminac 595.000,00 kn, revitalizaciju lječilišnog perivoja u iznosu 400.000,00 kn i Turističku zajednicu 130.000,00 kn. Tijekom 2016. su ostvarena ulaganja u iznosu 3.722.580,00 kn, od čega za izgradnju javnih površina 1.674.321,00 kn, nerazvrstane ceste 1.092.761,00 kn, rekreacijsku zonu Jezero Raminac 504.315,00 kn, višenamjenski centar za turizam 319.134,00 kn, Turističku zajednicu 125.329,00 kn i revitalizaciju lječilišnog perivoja u iznosu 6.720,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima i objavljeni na mrežnim stranicama Grada u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz spomenutog izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.852.991,00 kn, što je za 2.742.440,00 kn ili 12,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.037.505,00	5.583.072,00	110,8
2.	Pomoći	8.193.559,00	6.868.063,00	83,8
3.	Prihodi od imovine	2.016.663,00	2.349.941,00	116,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.627.706,00	2.554.547,00	97,2
5.	Prihodi od donacija	129.986,00	175.200,00	134,8
6.	Ostali prihodi	371.323,00	200,00	0,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.203.329,00	1.314.958,00	41,0
8.	Primici od financijske imovine	15.360,00	7.010,00	45,6
	Ukupno	21.595.431,00	18.852.991,00	87,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.868.063,00 kn ili 36,4 %, poreza 5.583.072,00 kn ili 29,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.554.547,00 kn ili 13,6 %. Svi drugi prihodi i primici, koji se odnose na prihode od imovine, donacija, druge prihode poslovanja, prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine iznose 3.847.309,00 kn i imaju udjel 20,4 % u ukupnim prihodima i primicima.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od poreza za 545.567,00 kn ili 10,8 %, dok su prihodi od pomoći ostvareni za 1.325.496,00 kn ili 16,2 % manje.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničku rentu, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, primitke od financijske imovine, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 9.838.508,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 52,2 %. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 9.388.915,00 kn. Sredstva u iznosu 449.593,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna i u blagajni.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 5.583.072,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 4.765.521,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 647.968,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 169.583,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 6.868.063,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 5.656.475,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.211.588,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 4.162.844,00 kn (na ime povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi u iznosu 2.937.178,00 kn, pomoć u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na potpomognutom području u iznosu 672.015,00 kn, pomoć na temelju indeksa razvijenosti i druge pomoći u iznosu 553.651,00 kn) i pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na javnim radovima u iznosu 638.675,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 506.608,00 kn, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu 390.000,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 300.000,00 kn za sufinanciranje raznih projekata.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.349.941,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknada za koncesije (za zahvaćanje voda, te eksploataciju nafte i plina) u iznosu 1.099.751,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 890.829,00 kn te naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 300.054,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 741.906,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 76.734,00 kn, javnih površina u iznosu 36.931,00 kn i stambenih objekata u iznosu 30.038,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 2.554.547,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.098.251,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 175.200,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na donacije Hrvatske turističke zajednice u iznosu 90.000,00 kn za sufinanciranje projekata i fizičkih osoba za naslijeđenu imovinu u iznosu 78.317,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.314.958,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 789.579,00 kn, nekretnina (stanova) u vlasništvu Grada u iznosu 404.700,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 61.906,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 34.295,00 kn te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.478,00 kn.

Primici od financijske imovine u iznosu 7.010,00 kn se odnose na primljene otplate glavnice danih zajmova za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.664.204,00 kn, što je za 1.061.607,00 kn ili 4,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.470.534,00	2.750.667,00	111,3
2.	Materijalni rashodi	4.506.733,00	5.982.246,00	132,7
3.	Financijski rashodi	58.779,00	45.595,00	77,6
4.	Subvencije	64.125,00	103.077,00	160,7
5.	Pomoći	2.521.046,00	2.515.398,00	99,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	663.324,00	658.620,00	99,3
7.	Ostali rashodi	5.557.734,00	2.767.619,00	49,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.883.536,00	5.820.982,00	98,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	20.000,00	-
	Ukupno	21.725.811,00	20.664.204,00	95,1
	Manjak prihoda i primitaka	130.380,00	1.811.213,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 5.982.246,00 kn ili 28,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.820.982,00 kn ili 28,2 %, ostale rashode u iznosu 2.767.619,00 kn ili 13,4 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.750.667,00 kn ili 13,3 % i pomoći u iznosu 2.515.398,00 kn ili 12,2 %.

Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 827.292,00 kn i imaju udjel 4,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, ostali rashodi su manji za 2.790.155,00 kn ili 50,2 %. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na kapitalne donacije za 1.884.121,00 kn ili 89,2 %, jer je Grad u 2015. u suradnji s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost provodio program povećanja mjera energetske učinkovitosti te ugradnje obnovljivih izvora energije u obiteljskim kućama, koji su okončani u 2015. Kapitalne pomoći su ostvarene za 1.010.744,00 kn ili 78,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom je u 2015. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za nabavu komunalne opreme doznačeno 1.091.478,00 kn, a u 2016. je doznačeno 71.348,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.750.667,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.326.071,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 400.099,00 kn te ostale rashode za zaposlene (nagrade, potpora za novorođenčad, naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu 24.497,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.982.246,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.544.397,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.458.737,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 791.099,00 kn (reprezentacija 275.767,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela 137.148,00 kn, premije osiguranja 43.347,00 kn, pristojbe i naknade 27.622,00 kn, članarine 14.539,00 kn i ostale rashode 292.676,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 146.148,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 41.865,00 kn.

Rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 137.148,00 kn se odnose na naknade članovima gradskog vijeća u iznosu 80.473,00 kn, zamjeniku gradonačelnika u iznosu 46.000,00 kn, članovima vijeća nacionalnih manjina u iznosu 8.250,00 kn i članovima radnih tijela (povjerenstva) u iznosu 2.425,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 2.515.398,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.403.028,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 67.870,00 kn i pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 44.500,00 kn.

Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.403.028,00 kn se odnose na plaćene rashode Dječjem vrtiću Lipik u iznosu 2.103.919,00 kn i Gradskoj knjižnici i čitaonici Lipik u iznosu 299.109,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 67.870,00 kn se odnose na pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi Požeško-slavonske županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 54.778,00 kn i na uplate u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 13.092,00 kn.

Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 44.500,00 kn odnose se na tekuće pomoći osnovnim školama, od čega su vrijednosno naznačajnije za provedbu programa Škola u prirodi u iznosu 21.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.767.619,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.222.835,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 281.950,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 228.000,00 kn i naknade štete u iznosu 34.834,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima, udrugama proizašlim iz Domovinskog rata i u kulturi u iznosu 935.800,00 kn, Razvojnoj agenciji Lira 450.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Pakrac-Lipik 370.000,00 kn te Turističkoj zajednici u iznosu 95.328,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (Komunalac d.o.o., Pakrac) za sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada Crkvište i nabavu opreme za skupljanje i odvoz otpada u iznosu 145.494,00 kn te prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (Vode Lipik d.o.o., Pakrac) za sufinanciranje izgradnje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Poljana u iznosu 69.351,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na donacije za sufinanciranje provedbe projekata organizacija civilnog društva financiranih iz fondova Europske unije u iznosu 95.800,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Grada 62.200,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 40.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.820.982,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.136.878,00 kn (od čega se na izgradnja javnih površina (nogostupa i parkirališta) odnosi 1.674.320,00 kn, cesta 978.886,00 kn i projektnu dokumentaciju za višenamjenski centar za turizam Vila Zinke i Poduzetnički inkubator odnosi 635.540,00 kn) te za nabavu zemljišta u iznosu 555.494,00 kn (od čega se na kupnju građevinskih zemljišta za izgradnju Rekreativne zone Jezero Raminac odnosi 425.190,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 20.000,00 kn, a odnose se na uplatu temeljnog kapitala za osnivanje trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, trgovinu i graditeljstvo u kojem Grad ima 100,0 % udjela.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.811.213,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, umanjeno za ispravak zbog povrata ranije naplaćenih prihoda i pogrešnih knjiženja iznosi 752.431,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.563.644,00 kn.

Na ostvarenje manjka prihoda i primitaka je utjecala priprema projekata i dokumentacije za prijavu za sufinanciranje na natječaje, za koje su rashodi u 2016. ostvareni u iznosu 2.151.617,00 kn (za sufinanciranje iz programa ruralnog razvoja za obnovu društvenih domova, strategiju razvoja Grada, izgradnju sportskog centra i nerazvrstane ceste u iznosu 1.516.077,00 kn, integriranog programa kulturne baštine za obnovu vile Zinke u iznosu 319.134,00 kn i programa razvoja poslovne infrastrukture za izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 316.406,00 kn), a za koje do konca 2016. nisu ostvareni prihodi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 74.770.842,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	54.412.971,00	58.329.620,00	107,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.257.478,00	10.674.633,00	104,1
1.2.	Građevinski objekti	31.129.187,00	33.114.812,00	106,4
1.3.	Postrojenja i oprema	782.940,00	858.875,00	109,7
1.4.	Prijevozna sredstva	177.660,00	418.647,00	235,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.895.306,00	13.119.212,00	110,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	170.400,00	143.441,00	84,2
2.	Financijska imovina	17.971.742,00	16.441.222,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	1.137.722,00	449.593,00	39,5
2.2.	Ostala potraživanja	240.879,00	232.795,00	96,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	467.559,00	383.939,00	82,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	12.368.241,00	12.398.241,00	100,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.365.612,00	2.719.345,00	115,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.391.729,00	257.309,00	18,5
Ukupno imovina		72.384.713,00	74.770.842,00	103,3
3.	Obveze	2.133.442,00	3.246.032,00	152,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.054.007,00	1.543.300,00	146,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.079.435,00	1.702.732,00	157,7
4.	Vlastiti izvori	70.251.271,00	71.524.810,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		72.384.713,00	74.770.842,00	103,3

Vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je veća za 3.916.649,00 kn ili 7,2 %, a najznačajnije povećanje je zbog ulaganja u ceste u iznosu 2.915.006,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 33.114.812,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 13.111.620,00 kn (građevinski objekti u iznosu 12.045.482,00 kn i druga imovina u iznosu 1.066.138,00 kn), zemljišta u iznosu 10.674.633,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 858.875,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 418.647,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 143.441,00 kn (računalni programi i drugo) te umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 7.592,00 kn.

Značajnija ulaganja se odnose na objekt vile Zinke u iznosu 319.134,00 kn, Poduzetnički inkubator u iznosu 316.406,00 kn, nogostup Filipovac u iznosu 307.846,00 kn, pripadajući objekt uz nogometno igralište u iznosu 194.280,00 kn te projektну dokumentaciju jezera Raminac u iznosu 171.876,00 kn.

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 3.593.388,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 872.391,00 kn ili 19,5 %, zbog smanjenja potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.134.420,00 kn ili 81,5 % i smanjenja potraživanja za dane zajmove u iznosu 83.620,00 kn ili 17,9 %, dok su povećana potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 353.733,00 kn ili 15,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.719.345,00 kn, dane zajmove u iznosu 383.939,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 257.309,00 kn te druga potraživanja u iznosu 232.795,00 kn.

Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.051.792,00 kn, gradske poreze u iznosu 189.740,00 kn, naknade za priključak u iznosu 151.990,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 151.531,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 145.004,00 kn te potraživanja za doprinos za šume u iznosu 136.755,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 3.133.131,00 kn, a nije dospjelo 460.257,00 kn (dio potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom).

Ukupne obveze koncem 2016. iznose 3.246.032,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.112.590,00 kn ili 52,1 %. Odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.702.732,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.543.300,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 2.468.296,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.) podmirene su dospjele obveze u iznosu 2.162.755,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih 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 u vezi pojedinih aktivnosti Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i vršiteljicom dužnosti pročelnice Jedininstvenog upravnog odjela i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje preporuke revizije za 2012., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danoj preporuci.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na dane suglasnosti te planiranje javne nabave.

1. Dane suglasnosti

1.1. Odlukom gradskog vijeća iz rujna 2016. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (50,0 % udjela) je dana suglasnost za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 1.650.000,00 kn, na pet godina, za kupnju poslovne zgrade, pomoćnih objekata i zemljišta u Pakracu. Koncem 2016. stanje neatplaćene glavnice iznosi 1.595.000,00 kn. Grad nije izvijestio Ministarstvo financija o danoj suglasnosti za zaduživanje. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima pravnim osobama u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u roku od osam dana od dane suglasnosti i sklopljenom ugovoru o zaduživanju, u roku od osam dana od dana sklapanja ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima za zaduživanje pravnim osobama u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Planiranje javne nabave

2.1. Planom nabave za 2016., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 11.465.800,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Izmjenama plana nabave iz prosinca 2016., planirana je nabava u vrijednosti 8.798.928,00 kn. Plan i izmjena plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 8.916.189,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Grad vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavio na svojim mrežnim stranicama.

Izmjene plana nabave u odnosu na osnovni plan nisu vidljivo označene, što za posljedicu ima otežano praćenje plana nabave. Također, u 2016. nabavljene su tri zidne punionice električnih vozila u vrijednosti 73.500,00 kn, koje nisu planirane planom nabave. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi plana nabave.

Državni ured za reviziju predlaže planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave te izmjene i dopune plana nabave vidljivo iskazati u odnosu na osnovni plan u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. 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 vezane 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 ustrojen je Jedinstveni upravni odjel sa četiri odsjeka. Koncem 2016. Grad ima 21 zaposlenika te osam osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i šest na javnim radovima. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Vinko Kasana. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.852.991,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 20.664.204,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.811.213,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 752.431,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.563.644,00 kn. Na ostvarenje manjka prihoda i primitaka je utjecala priprema projekata i dokumentacije za prijavu za sufinansiranje na natječaje, za koje su rashodi u 2016. ostvareni u iznosu 2.151.617,00 kn, a za koje do konca 2016. nisu ostvarena sredstva. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 6.868.063,00 kn ili 36,4 %, poreza 5.583.072,00 kn ili 29,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.554.547,00 kn ili 13,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.838.508,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 52,2 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 3.593.388,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 872.391,00 kn ili 19,5 %. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 3.133.131,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 383.939,00 kn, a odnosi se na dani zajam udruzi poljoprivrednika u iznosu 280.055,00 kn, program kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 92.083,00 kn i oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva u iznosu 11.801,00 kn. Grad se nije zaduživao niti davao jamstva. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 3.246.032,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.112.590,00 kn ili 52,1 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.702.732,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.543.300,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 2.468.296,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.) podmirene su u iznosu 2.162.755,00 kn.

Proračunska sredstva su korištena za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 5.982.246,00 kn ili 28,9 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.820.982,00 kn ili 28,2 %, ostale rashode u iznosu 2.767.619,00 kn (od čega se 1.851.128,00 kn odnosi na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama proizašlim iz Domovinskog rata i u kulturi, Razvojnoj agenciji Lira, Vatrogasnoj zajednici Pakrac-Lipik i Turističkoj zajednici) ili 13,4 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.750.667,00 kn ili 13,3 % te pomoći u iznosu 2.515.398,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni rashodi u iznosu 2.685.488,00 kn. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.