



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAKRAC

Požega, kolovoz 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: 041-01/17-02/45
URBROJ: 613-13-17-7

Požega, 23. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAKRACA ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 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 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 23. kolovoza 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. Razvrstan je u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13). Grad 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, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel s tri odsjeka, a Vlastiti pogon Grada je sastavni dio Jedinostvenog upravnog odjela. Grad ima 24 zaposlenika, od kojih je sedam zaposlenika Vlastitog pogona. Koncem 2016. u Gradu je bilo jedanaest zaposlenika na javnim radovima i pet osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Ima tri proračunska korisnika (Dječji vrtić, Muzej i Gradska knjižnica) u kojima je koncem 2016. bilo 42 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Grad je koncem 2016. imao dva dužnosnika (obnašateljica dužnosti gradonačelnika i zamjenik iz reda nacionalne manjine).

Koncem 2016. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u ukupnoj vrijednosti 24.555.600,00 kn, od čega 100,0 % udjela u jednom trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama i obavljanje poslovnih djelatnosti u iznosu 12.222.600,00 kn, 50,0 % u trgovačkom društvu za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 7.349.000,00 kn i 50,0 % u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu 4.984.000,00 kn.

Gradsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je do 21. veljače 2016. bio gradonačelnik mr. sc. Davor Huška, dipl. oec., a od 22. veljače 2016., obnašateljica dužnosti gradonačelnika je Anamarija Blažević, upr. iur., koja je od 25. svibnja 2017. gradonačelnica.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u prosincu 2015. kojim su prihodi planirani u iznosu 23.910.561,00 kn, rashodi u iznosu 20.910.561,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.000.000,00 kn.

Izmjenama proračuna iz listopada 2016., prihodi su planirani u iznosu 25.331.564,00 kn (ili 5,9 % više), rashodi u iznosu 21.241.997,00 kn (ili 1,6 % više), te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.089.567,00 kn.

Donesena je odluka o preraspodjeli proračuna u prosincu 2016., prema kojoj su preraspodijeljena sredstava između pojedinih stavki rashoda ili između pojedinih korisnika (uvećanje i umanjnje) u iznosu 265.180,00 kn ili 1,2 % od ukupno planiranih rashoda u proračunu za 2016. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 22.031.535,00 kn, što je za 3.300.029,00 kn ili 13,0 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 19.004.739,00 kn, što je za 2.237.258,00 ili 10,5 % manje od planiranih. Navedeno izvješće je objavljeno na mrežnim stranicama Grada. Proračun i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i rashode Grada i proračunskih korisnika.

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, za 2017. su planirani prihodi, odnosno rashodi i pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 21.630.000,00 kn, a za 2018. u iznosu 22.290.000,00 kn.

Strategija razvoja Grada Pakraca je donesena za 2013. - 2020. Strategijom je predviđeno razvoj Grada usmjeriti na poticanje gospodarstva (poljoprivrede, turizma i prerađivačke industrije), javne infrastrukture, zaštitu okoliša i razvoj ljudskih potencijala. Navedeni su ciljevi sažeti u sljedećoj viziji: Pakrac je poduzetan grad u kojemu privatni, javni i civilni sektor zajedničkim radom i interakcijom doprinose stvaranju sigurnog i poželjnog okruženja za život, učenje i rad. Strategijom je utvrđeno pet strateških ciljeva za održiv rast i razvoj: stvaranje konkurentnog gospodarstva, unaprjeđenje infrastrukture i prostorno planiranje, unaprjeđenje kvalitete života, zaštita okoliša i energetska učinkovitost te razvoj partnerstva i međunarodna suradnja.

Grad je donio plan razvojnih programa za 2016. - 2018., u kojem su iskazani rashodi prema pet strateških ciljeva utvrđenih Strategijom razvoja Grada 2013. - 2020. te prema programima i aktivnostima. Spomenutim planom, u 2016. je za planirane aktivnosti i programe predviđeno 15.921.162,00 kn, za 2017. sredstva u iznosu 14.804.000,00 kn i u 2018. u iznosu 17.052.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za unaprjeđenje kvalitete života (programi u predškolskom odgoju, osnovnom školstvu, kulturi, socijalnoj skrbi, zdravstvu, civilnom društvu i drugo) u iznosu 20.367.119,00 kn, a od toga se na 2016. odnosi 5.472.119,00 kn. Za zaštitu okoliša je planirano utrošiti 5.600.000,00 kn. Od toga se na 2016. odnosi 3.200.000,00 kn (za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 3.000.000,00 kn). U okviru strateškog cilja unaprjeđenje infrastrukture i prostorno planiranje, planirana su sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 4.855.000,00 kn, od čega se na 2016. odnosi 1.645.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. su iskazani prihodi Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 22.031.535,00 kn, što je za 2.211.518,00 kn ili 11,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.669.344,00	8.405.653,00	109,6
2.	Pomoći	7.700.900,00	8.393.586,00	109,0
3.	Prihodi od imovine	876.370,00	1.441.185,00	164,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.383.393,00	3.675.483,00	108,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	52.729,00	37.421,00	71,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	137.281,00	78.207,00	57,0
	Ukupno	19.820.017,00	22.031.535,00	111,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.405.653,00 kn ili 38,2 %, pomoći u iznosu 8.393.586,00 kn ili 38,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.675.483,00 kn ili 16,7 %. Svi drugi prihodi, koji se odnose na prihode od imovine, kazni, upravnih mjera te prodaje nefinancijske imovine iznose 1.556.813,00 kn i imaju udjel 7,1 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od poreza, pomoći, prihodi od imovine te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.285.900,00 kn.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udjel poreza i prireza na dohodak za financiranje javne vatrogasne postrojbe, prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, osnivanje prava služnosti na zemljištu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, doprinos za šume, spomeničku rentu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.974.250,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,2 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 8.405.653,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 7.869.142,00 kn, gradski porezi u iznosu 345.831,00 kn (porez na tvrtku u iznosu 201.223,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 144.488,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 120,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu 190.680,00 kn. Prirez porezu na dohodak je uveden u travnju 2014. po stopi 10,0 %. U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak, na dodatni udjel za financiranje javne vatrogasne postrojbe Požeško-slavonske županije se odnosi 80.023,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.393.586,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 6.038.510,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.355.076,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna na temelju odredbi Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. godinu (Narodne novine 26/16), na ime povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi, poreza na dobit jedinicama koje imaju status potpomognutog područja te pomoći na temelju indeksa razvijenosti u iznosu 5.152.409,00 kn, Požeško-slavonske županije u iznosu 504.456,00 kn (za ublažavanje štete od elementarne nepogode iz 2014. u iznosu 233.890,00 kn, nabavku ogrjeva u iznosu 258.400,00 kn te sufinanciranje uklanjanja ruševina i za izbore 12.166,00 kn) i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba (javni radovi i stručno osposobljavanje) u iznosu 325.805,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.258.387,00 kn (za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.031.269,00 kn, korištenje obnovljivih izvora energije sportske dvorane u iznosu 151.078,00 kn, plan energetske održivog razvitka u iznosu 45.000,00 kn i opremu za prikupljanje otpada u iznosu 31.040,00 kn), iz državnog proračuna u iznosu 1.079.000,00 kn (za sufinanciranje nastavka izgradnje ulice Hrvatske policije iz Domovinskog rata u iznosu 589.000,00 kn, zaštitu kulturnih dobara u iznosu 240.000,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 170.000,00 kn i spomen obilježja u iznosu 80.000,00 kn) te od međunarodnih organizacija (Vijeće Europe) za promicanje ljudskih prava i zaštitu manjina u iznosu 17.689,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.441.185,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su veći za 564.815,00 kn ili 64,4 %, zbog ostvarenja prihoda od osnivanja prava služnosti na zemljištu i naknade od koncesije za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika, koji prethodne godine nisu naplaćivani. Odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 488.783,00 kn (zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 374.897,00 kn, najam stanova u iznosu 85.384,00 kn te zakup drugih objekata u iznosu 28.502,00 kn), osnivanja prava služnosti za obavljanje javnih elektroničkih i komunikacijskih usluga u iznosu 460.870,00 kn, naknada za koncesiju u iznosu 190.476,00 kn (za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika u iznosu 182.143,00 kn i obavljanje prijevoza pokojnika u iznosu 8.333,00 kn), korištenja javnih gradskih površina u iznosu 120.073,00 kn, eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 119.377,00 kn, parkiranja u iznosu 37.937,00 kn te kamata u iznosu 23.669,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.675.483,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.271.261,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 772.577,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 299.461,00 kn, prodaje državnih biljega u iznosu 135.088,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata u iznosu 68.320,00 kn. Prihodi od šumskog doprinosa su veći nego za 2015. za 261.618,00 kn ili 51,2 % uslijed povećanja sječe drvne mase.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 78.207,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova i garaža u vlasništvu Grada na temelju zaključenih ugovora na obročnu otplatu iz ranijih godina u iznosu 46.214,00 kn, gradskog zemljišta u iznosu 15.000,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.493,00 kn te od prodaje radnog stroja u iznosu 3.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 19.004.739,00 kn, što je za 1.464.972,00 kn ili 7,2 % 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	3.083.520,00	2.803.070,00	90,9
2.	Materijalni rashodi	4.131.909,00	3.997.921,00	96,8
3.	Financijski rashodi	168.175,00	244.802,00	145,6
4.	Subvencije	484.900,00	419.464,00	86,5
5.	Pomoći	3.494.104,00	3.925.511,00	112,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	722.188,00	787.685,00	109,1
7.	Ostali rashodi	4.623.834,00	3.515.714,00	76,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.892.139,00	3.310.572,00	175,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.868.942,00	0,00	-
	Ukupno	20.469.711,00	19.004.739,00	92,8
	Višak prihoda	0,00	3.026.796,00	-
	Manjak prihoda	649.694,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.997.921,00 kn ili 21,0 %, pomoći u iznosu 3.925.511,00 kn ili 20,7 %, ostale rashode u iznosu 3.515.714,00 kn ili 18,5 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.310.572,00 kn ili 17,4 % i rashode za zaposlene u iznosu 2.803.070,00 kn ili 14,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 1.451.951,00 kn i imaju udjel 7,6 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.418.433,00 kn ili 75,0 %, zbog značajnog ulaganja u građevinske objekte (rekonstrukcija ulice Hrvatske policije iz Domovinskog rata i javne rasvjete) u iznosu 1.400.096,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.803.070,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.311.807,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 397.627,00 kn te ostale rashode za zaposlene (otpremnina, jubilarne nagrade, regres, božićnica i drugo) u iznosu 93.636,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.997.921,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.087.977,00 kn, materijal i energiju u iznosu 993.175,00 kn, reprezentaciju u iznosu 217.901,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 139.292,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava u iznosu 131.807,00 kn, premije osiguranja u iznosu 66.292,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 43.671,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 12.682,00 kn, članarine u iznosu 8.570,00 kn te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 296.554,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi koji se odnose na rashode za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.648.469,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 419.464,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu Grada (Pakrački list i Poduzetnički centar Pakrac) za redovnu djelatnost u iznosu 402.000,00 kn te subvencije privatnom trgovačkom društvu (oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa) u iznosu 17.464,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 3.925.511,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.810.800,00 kn, pomoći Gradu Pleternica za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 80.023,00 kn, Gradu Kutjevo za sufinanciranje projekta Kuća graševine u iznosu 24.688,00 kn te Požeško-slavonskoj županiji za sufinanciranje projekta Jedna hrvatska županija – jedna obnovljena kuća u BiH u iznosu 10.000,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti se odnose na plaćene rashode Dječjeg vrtića u iznosu 3.253.920,00 kn, Gradske knjižnice u iznosu 387.160,00 kn i Muzeja Grada Pakraca u iznosu 169.720,00 kn. Ukupni rashodi za prijenose proračunskim korisnicima se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.318.498,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 301.032,00 kn (dodatna ulaganja na građevinskim objektima Dječjeg vrtića i Knjižnice u iznosu 285.632,00 kn i knjige u Knjižnici u iznosu 15.400,00 kn), materijalne rashode u iznosu 186.026,00 kn te financijske rashode u iznosu 5.244,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 787.685,00 kn, a odnose se na jednokratne novčane pomoći obiteljima u iznosu 308.730,00 kn, stipendije studentima u iznosu 216.800,00 kn, pomoći za troškove stanovanja (električna energija, vodne i komunalne usluge, oslobađanje plaćanja komunalne naknade i najmanine) u iznosu 121.765,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 112.500,00 kn te druge naknade (pomoć invalidima, školska kuhinja i pomoć u prehrani u javnoj kuhinji) u iznosu 27.890,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.515.714,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.015.979,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.461.735,00 kn i kapitalne donacije (vjerskim zajednicama za obnovu vjerskih objekata) u iznosu 38.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima i udrugama u iznosu 682.360,00 kn, vatrogastvu u iznosu 430.168,00 kn (od čega su najznačajnije donacije za plaće profesionalnih vatrogasaca Dobrovoljnog vatrogasnog društva Pakrac u iznosu 247.014,00 kn te redovan rad Vatrogasne zajednice područja Pakrac-Lipik u iznosu 154.250,00 kn), Turističkoj zajednici Grada u iznosu 211.235,00 kn, braniteljskim udrugama u iznosu 136.100,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu 144.603,00 kn, udrugama građana 116.823,00 kn i Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 115.000,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na prijenose sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada. Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za komunalne usluge iznose 1.344.984,00 kn, a odnose se na sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.142.594,00 kn, nabave komunalne opreme za reciklažno dvorište u iznosu 102.390,00 kn i nabave specijalnog komunalnog vozila u iznosu 100.000,00 kn. Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za vodoosprku i odvodnju iznose 116.751,00 kn, a odnose se na sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na aglomeraciji Badljevinu u iznosu 94.196,00 kn te izrade projektne dokumentacije aglomeracije Pakrac - Lipik u iznosu 22.555,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.310.572,00 kn, a odnose se na građevinske objekte u iznosu 2.113.967,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 783.583,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 258.819,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 107.330,00 kn, obnovu parka i drvoreda u iznosu 20.873,00 kn, izradu geodetskog projekta za rekonstrukciju i prenamjenu Trenkovog dvora u iznosu 10.000,00 kn, izradu mrežne stranice u iznosu 9.000,00 kn i nabavu zemljišta u iznosu 7.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte se odnose na rekonstrukciju ulice Hrvatske policije iz Domovinskog rata u iznosu 964.632,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 435.464,00 kn, sanaciju objekta Spahijski podrum u iznosu 216.169,00 kn, izradu projektne dokumentacije za uređenje središnjeg gradskog trga i okolnih površina u iznosu 168.730,00 kn te izvođenje radova na izgradnji fontane i spomen obilježja na glavnom gradskom trgu u iznosu 133.077,00 kn. Vrijednosno značajnija dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini se odnose na uređenje gradske sportske dvorane u iznosu 204.215,00 kn, uređenje nogostupa u iznosu 200.936,00 kn i uređenje dijela gradskih ulica u iznosu 174.476,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.026.796,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.089.567,00 kn (od čega manjak iz 2016. iznosi 649.694,00 kn, a manjak iz prethodnih godina 3.439.873,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.062.771,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 139.669.819,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	110.998.968,00	111.374.124,00	100,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.997.925,00	10.987.811,00	99,9
1.2.	Građevinski objekti	87.827.350,00	87.906.047,00	100,1
1.3.	Postrojenja i oprema	698.252,00	686.243,00	98,3
1.4.	Prijevozna sredstva	471.691,00	516.053,00	109,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.836.402,00	5.168.814,00	106,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.167.348,00	6.109.156,00	99,1
2.	Financijska imovina	28.549.413,00	28.295.695,00	99,1
2.1.	Novčana sredstva	7.726,00	74.091,00	959,0
2.2.	Ostala potraživanja	1.098.127,00	1.132.420,00	103,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	24.555.600,00	24.555.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.458.752,00	2.139.536,00	87,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	222.665,00	147.421,00	66,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	206.543,00	246.627,00	119,4
	Ukupno imovina	139.548.381,00	139.669.819,00	100,1
3.	Obveze	4.202.997,00	1.283.934,00	30,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.775.109,00	1.179.058,00	31,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	427.888,00	104.876,00	24,5
4.	Vlastiti izvori	135.345.384,00	138.385.885,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	139.548.381,00	139.669.819,00	100,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 87.906.047,00 kn, zemljišta (građevinska i druga zemljišta) u iznosu 10.748.580,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 5.168.814,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 686.243,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 516.053,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 6.348.387,00 kn (od koje se na ulaganja na tuđoj imovini odnosi 6.059.870,00 kn). U okviru vrijednosti građevinskih objekata u pripremi, najznačajnija ulaganja se odnose na novu poduzetničku zonu u iznosu 4.229.688,00 kn, uređenje središnjeg gradskog trga u iznosu 301.807,00 kn i doma za stare i nemoćne osobe u iznosu 300.000,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 3.419.377,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja 360.167,00 kn ili 9,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.139.536,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 147.421,00 kn te potraživanja za naknadu štete, naknade koje se refundiraju, povrat stipendija i drugo u iznosu 1.132.420,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od trgovačkog društva za radove na sportskoj dvorani koje je bilo u sudskom sporu u iznosu 1.093.793,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 682.699,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 453.288,00 kn, gradske poreze u iznosu 388.295,00 kn, šumski doprinos u iznosu 217.112,00 kn te najam stanova u iznosu 184.529,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 3.287.136,00 kn, a nije dospjelo 132.241,00 kn. Do ožujka 2017., naplaćena su potraživanja u iznosu 399.285,00 kn. Po okončanju sudskog postupka otpisana su potraživanja u iznosu 1.093.793,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2016. iznose 1.283.934,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 2.919.063,00 kn ili 69,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.179.058,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 104.876,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 771.719,00 kn, od čega se na prekoračenje roka plaćanja preko 181 dan odnosi 410.862,00 kn (obveze za kapitalne pomoći). Do ožujka 2017. su podmirene obveze u iznosu 861.664,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 246.627,00 kn se odnose na plaće zaposlenika za mjesec prosinac 2016. u iznosu 242.833,00 kn i naknade za volontere u iznosu 3.794,00 kn. U odnosu na stanje prethodne godine, veći su za 40.084,00 kn ili 19,4 %.

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 je proučena 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 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 su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, 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 nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

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

1. Planiranje

- 1.1. Proračunom za 2016. su prihodi planirani u iznosu 23.910.561,00 kn, rashodi u iznosu 20.910.561,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.000.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz listopada 2016., prihodi su planirani u iznosu 25.331.564,00 kn, rashodi u iznosu 21.241.997,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.089.567,00 kn. U prosincu 2016. je donesena preraspodjela proračuna, prema kojoj su preraspodijeljena sredstava između pojedinih stavki rashoda ili između pojedinih korisnika (uvećanje i umanjenje) u iznosu 265.180,00 kn ili 1,2 % od ukupno planiranih rashoda u proračunu za 2016.

U posebnom dijelu proračuna Grada, prihodi i rashodi su planirani po organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji, a nisu planirani po izvorima financiranja, što nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), kojima je propisano da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja. Prihodi i rashodi nisu u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivani prema svim proračunskim klasifikacijama. Prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), proračun i proračunski korisnici su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Također, odredbom članka 4. navedenog Pravilnika, izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene. Navedeni nedostatak nije utvrđen u Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2016.

Grad je od početka 2017. ustrojio računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna prema svim proračunskim klasifikacijama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- 1.2. *Grad je prihvatio točku nalaza i navodi da će pri sljedećim izmjenama proračuna za 2017. i za naredne godine planirati prihode i rashode prema svim proračunskim klasifikacijama.*

2. Dane suglasnosti

2.1. Grad se u 2016. nije zaduživao, niti su davana jamstva za zaduživanje.

Tijekom 2016., na temelju donesenih odluka, dane su suglasnosti za zaduženje dvjema pravnim osobama. Ustanovi (Dječji vrtić), čiji je Grad osnivač je dana suglasnost u iznosu 100.000,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu (50,0 %) u iznosu 1.650.000,00 kn (od čega se na pripadajući dio Grada odnosi 825.000,00 kn), bez davanja instrumenata osiguranja povrata (jamstava). Prema analitičkoj evidenciji o danim suglasnostima, ustanova se zadužila u ožujku 2016. za kupnju prijevoznog sredstva u iznosu 99.500,00 kn, uz otplatu na tri godine i godišnju kamatnu stopu 5,8 % (promjenjiva). Koncem 2016. stanje neotplaćene glavnice po zaduženju ustanove iznosi 77.388,88 kn. Trgovačko društvo se zadužilo za kupnju poslovne zgrade u listopadu 2016. u iznosu 1.650.000,00 kn. Ugovorena je godišnja kamatna stopa 2,7 % (promjenjiva) uz otplatu na pet godina (30 obroka). Koncem 2016. stanje neotplaćene glavnice iznosi 1.595.000,00 kn.

Grad nije do travnja 2017. izvijestio Ministarstvo financija o danim suglasnostima za zaduživanje. U skladu s odredbom 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 i ustanova čiji je osnivač u roku od 8 dana od dane suglasnosti.

Državni ured za reviziju nalaže izvještavati Ministarstvo financija o danim suglasnostima za zaduženje pravnim osobama u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio točku nalaza i navodi da će izvještavati Ministarstvo financija o danim suglasnostima za zaduženje pravnim osobama u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu i ustanova čiji je osnivač, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

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 42 naselja s ukupno 8 460 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel u kojemu je 24 zaposlenika. Zakonski predstavnik Grada je do 21. veljače 2016. bio gradonačelnik mr. sc. Davor Huška, a nakon toga zamjenica gradonačelnika Anamarija Blažević koja je obnašala dužnost gradonačelnika, koja je od 25. svibnja 2017. gradonačelnica. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.031.535,00 kn, a rashodi u iznosu 19.004.739,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 3.026.796,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.089.567,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.062.771,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 8.405.653,00 kn ili 38,2 %, pomoći u iznosu 8.393.586,00 kn ili 38,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.675.483,00 kn ili 16,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.093.627,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,7 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 3.419.377,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 360.167,00 kn ili 9,5 %. Do ožujka 2017. je podmireno 1.493.078,00 kn. Grad se u 2016. nije zaduživao i davao jamstva, a dane su suglasnosti za zaduživanje ustanove i javnog trgovačkog društva u iznosu 925.000,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.283.934,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 2.919.063,00 kn ili 69,5 %. Dospjele obveze iznose 771.719,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.997.921,00 kn ili 21,0 %, pomoći u iznosu 3.925.511,00 kn ili 20,7 %, ostale rashode (tekuće donacije 2.015.979,00 kn, kapitalne donacije 38.000,00 kn i kapitalne pomoći 1.461.735,00 kn) u iznosu 3.515.714,00 kn ili 18,5 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.310.572,00 kn ili 17,4 % te zaposlene u iznosu 2.803.070,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni rashodi u iznosu 2.648.469,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2016. su provedena dva otvorena postupka javne nabave i zaključena dva ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 839.581,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost bagatelne nabave za robe, radove i usluge iznosi 2.939.865,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi Registar ugovora o javnoj nabavi koji je objavio na svojim mrežnim stranicama. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.