



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega
KLASA: 041-01/21-02/5
URBROJ: 613-13-21-9
Požega, 14. svibnja 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Lipik
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Lipika (dalje u tekstu: Grad) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u treću skupinu jedinica lokalne samouprave, čija se vrijednost indeksa nalazi u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi i ima status potpomognutog područja. Obuhvaća 26 naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 6 170 stanovnika.

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito 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 te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinstveni upravni odjel s četiri odsjeka (Ured gradonačelnika, Odsjek za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, Odsjek za pravne poslove, graditeljstvo i komunalne djelatnosti te Vlastiti pogon).

Grad je koncem 2020. imao 18 zaposlenika, od kojih 17 na neodređeno i jednog na određeno vrijeme (plaće dva zaposlenika financiraju se iz EU sredstava). U okviru projekta Zaželi i ti biti jedna od njih, koji je završen u lipnju 2020., bilo je zaposleno 20 osoba, a na projektu Ponovno zaželi i ti biti jedna od njih, koji je započeo u rujnu 2020., zaposleno je 30 osoba na određeno vrijeme.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je gradonačelnik Vinko Kasana. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik gradonačelnika bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Gradsko vijeće ima 15 članova. U veljači 2021. donijelo je novi Statut Grada Lipika koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20) iz prosinca 2020. Navedenim Statutom, između ostalog, utvrđeno je da Gradsko vijeće ima 13 članova, a gradonačelnik privremenog zamjenika.

Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić te gradska knjižnica i čitaonica), u kojima je koncem 2020. bilo 30 zaposlenika.

Grad je osnivač i ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za lokalni razvoj i poslovne usluge te za komunalne djelatnosti, trgovinu i graditeljstvo). Također, ima 50,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje te za pružanje komunalnih usluga).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020., Odluka o izvršenju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom za 2020. planirani su prihodi i primici u iznosu od 52.184.640,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 51.184.640,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn. Tijekom 2020. donesene su tri izmjene i dopune Proračuna. Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 45.828.912,00 kn, što je 6.355.728,00 kn ili 12,2 % manje od planiranih Proračunom, a rashodi u iznosu od 38.378.912,00 kn, što je 12.805.728,00 kn ili 25,0 % manje od planiranih Proračunom. Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina planirano je u iznosu od 1.000.000,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu od 6.450.000,00 kn koji se odnosi na neutrošena sredstva dugoročnog kredita za izgradnju dječjeg vrtića u naselju Poljana. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i pomoći od inozemnih vlada u iznosu od 9.007.000,00 kn ili 44,5 %. Na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 7.037.100,00 kn ili 36,2 %, koji su se trebali financirati iz prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i pomoći od inozemnih vlada.

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. planirani su prihodi i primici u iznosu od 35.628.115,00 kn, rashodi u iznosu od 34.628.115,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn. Za 2022. planirani su prihodi i primici u iznosu od 51.283.935,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 49.783.935,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.500.000,00 kn.

Grad je u rujnu 2016. donio Strategiju razvoja Grada do 2020. kojom su utvrđeni strateški ciljevi razvoja Grada (konkurentno i razvijeno gospodarstvo, razvoj kontinentalnog turizma, suvremena i pouzdana infrastruktura, inteligentan, samoodrživ i zeleni grad te razvijeni društveni život i socijalna osjetljivost) kao i prioritete i mjere za njihovo ostvarenje. U prosincu 2020. donesena je Odluka kojom je produljeno trajanje spomenute Strategije do konca 2021.

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2019. do 2021. te tri izmjene Plana razvojnih programa. Navedeni Plan usklađen je sa Strategijom razvoja Grada. Planom razvojnih programa za 2020. planirane su investicije u iznosu od 34.844.600,00 kn, za 2021. u iznosu od 22.519.920,00 kn i za 2022. u iznosu od 30.168.825,00 kn. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa planirana su ulaganja u 2020. u iznosu od 21.585.475,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u izgradnju poduzetničkih zona u iznosu od 6.505.875,00 kn, izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u naselju Poljana u iznosu od 4.076.000,00 kn te energetske obnovu društvenih domova u iznosu od 2.321.700,00 kn. Tijekom 2020. ostvareni su rashodi za izgradnju Poduzetničke zone Lipik 2 u iznosu od 5.763.413,00 kn, izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u naselju Poljana u iznosu od 3.846.594,00 kn te za energetske obnovu društvenih domova u iznosu od 2.725.712,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 41.793.287,00 kn, što je 4.035.625,00 kn ili 8,8 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 35.994.500,00 kn, što je 2.384.412,00 kn ili 6,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od pomoći koji su ostvareni manje za 4.148.649,00 kn ili 24,1 %, najvećim dijelom zato što nisu ostvareni prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.542.460,00 kn za provedbu projekata (izgradnja osnovne zajedničke infrastrukture u Poduzetničkoj zoni Lipik 2 i energetska obnova društvenih domova) za koje su tijekom 2020. izvršene aktivnosti.

Proračunska zaliha u 2020. planirana je u iznosu od 5.000,00 kn, a nije korištena.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje). Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 30.947.575,00 kn, što je 13.355.398,00 kn ili 30,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	15.866.639,00	14.379.140,00	90,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	23.184.278,00	9.632.640,00	41,5
3.	Prihodi od imovine	2.109.410,00	2.455.073,00	116,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.731.307,00	3.059.357,00	112,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	317.094,00	508.892,00	160,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	13.096,00	2.500,00	19,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	81.149,00	905.097,00	1 115,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	4.876,00	-
	Ukupni prihodi i primici	44.302.973,00	30.947.575,00	69,9

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu od 14.379.140,00 kn ili 46,5 %. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 9.632.640,00 kn ili 31,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 6.935.795,00 kn ili 22,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 13.551.638,00 kn ili 58,5 %, jer su u manjim iznosima primljene pomoći u vezi s provođenjem projekata Europske unije (vrijednosno značajnije smanjenje prihoda od kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 14.034.235,00 kn ili 71,4 % u odnosu na 2019.).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos i naknadu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski i vodni doprinos, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu od 14.014.291,00 kn ili 45,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od poreza najznačajniji su prihodi od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 13.764.733,00 kn i odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti u iznosu od 8.995.181,00 kn, porez na dohodak u iznosu od 4.088.187,00 kn i prirez porezu na dohodak (stopa od 10,0 %) u iznosu od 681.365,00 kn. Drugi prihodi od poreza odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 543.293,00 kn te gradske poreze u iznosu od 71.114,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 69.182,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu od 1.932,00 kn). Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i gradskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 9.632.640,00 kn ostvarene su od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 5.627.615,00 kn, pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 1.763.736,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 1.564.377,00 kn, pomoći od inozemnih vlada u iznosu od 527.006,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela u iznosu od 81.767,00 kn i pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 68.139,00 kn.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 5.627.615,00 kn odnose se na ostvarena sredstva iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije, i to značajnija od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za ulaganje u dovršetak izgradnje osnovne zajedničke infrastrukture u Poduzetničkoj zoni Lipik 2 u iznosu od 3.045.808,00 kn, na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz svibnja 2020., te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za energetska obnova društvenih domova (u naseljima Brezine, Antunovac, Filipovac, Marino Selo i Poljana) u iznosu od 1.642.373,00 kn, na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz veljače 2019. Projekti su financirani iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova (financijsko razdoblje 2014. – 2020.).

Značajnije pomoći iz drugih proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 636.396,00 kn ostvarene od Ministarstva financija u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osobnog odbitka u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20) te na kapitalne pomoći od Ministarstva turizma i sporta za projekt Teniski tereni Lipik u iznosu od 396.389,00 kn, koje su ostvarene na temelju Ugovora o sufinanciranju izgradnje, građevinskog zahvata i opremanja športskih građevina u 2020. iz listopada 2020.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 1.564.377,00 kn odnose se na doznačena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za projekt Zaželi i ti biti jedna od njih u iznosu od 1.028.857,00 kn, na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz prosinca 2017., i projekt Ponovno zaželi i ti biti jedna od njih u iznosu od 535.520,00 kn, na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz srpnja 2020. Projekti su financirani iz Europskog socijalnog fonda (financijsko razdoblje 2014. – 2020.).

Pomoći od inozemnih vlada u iznosu od 527.006,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 376.923,00 kn od Grada Gradiške (nositelja projekta) za projekt prekogranične suradnje Bosne i Hercegovine, Crne Gore i Republike Hrvatske, Development through Digital Innovative Hubs in Gradiška, Daruvar, Lipik and Kotor (Razvoj putem digitalnih inovativnih čvorišta u Gradiški, Daruvaru, Lipiku i Kotoru), na temelju Sporazuma o partnerstvu iz kolovoza 2020., te pomoći u iznosu od 150.083,00 kn od Općine Orašje (nositelja projekta) za projekt prekogranične suradnje Bosne i Hercegovine i Republike Hrvatske, Invest in Lipik, Orašje and Garešnica (Investiranje u Lipik, Orašje i Garešnicu), na temelju Sporazuma o partnerstvu iz srpnja 2017.

Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela u iznosu od 81.767,00 kn odnose se na tekuće pomoći od humanitarne organizacije Caritas, Rimokatoličkog biskupskog ordinarijata Banja Luka za projekt prekogranične suradnje Bosne i Hercegovine, Crne Gore i Republike Hrvatske, WE CARE – Ageing with Dignity and Respect (Brinemo za starenje s dostojanstvom i poštovanjem), na temelju Sporazuma o partnerstvu iz lipnja 2017.

Prihodi od pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 68.139,00 kn ostvareni su za decentraliziranu funkciju vatrogastva. Grad je sredstva ostvario iz dodatnog udjela u porezu na dohodak. Sredstva su doznačena javnoj vatrogasnoj postrojbi.

Prema poslovnim knjigama iz 2020., za provedbu 14 projekata financiranih sredstvima Europske unije ostvareni su prihodi u iznosu od 7.800.765,00 kn. Ostvarena sredstva u iznosu od 2.681.802,00 kn u trenutku primitka evidentirana su kao obveze za predujmove (prijašnjih godina i u 2020.) te su u trenutku nastanka rashoda (razmjerno visini troškova provedbe projekata) priznati u prihode. Tijekom 2020. sredstva u iznosu od 4.206.520,00 kn u trenutku primitka priznata su u prihode razmjerno troškovima provedbe projekata. Grad je u studenome i rujnu 2020. primio sredstva (dva predujma) u iznosu od 912.443,00 kn, od čega je u 2020. utrošeno 617.825,00 kn (predujam u iznosu od 294.618,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiroračunu Grada). Navedeni predujmovi u iznosu od 912.443,00 kn u trenutku primitka u cijelosti su priznati u prihode.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.455.073,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za koncesiju za mineralnu vodu u iznosu od 968.077,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 721.711,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 199.526,00 kn, eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu od 193.392,00 kn i prihode od naknade za pravo puta u iznosu od 192.507,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su od operatera javnih komunikacijskih mreža koji je izgradio elektroničku komunikacijsku opremu i drugu povezanu opremu na nekretninama u vlasništvu Grada. Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti (dalje u tekstu: HAKOM) u lipnju 2018., na zahtjev Grada, izdala je Rješenje o pravu puta, na koje je operater uložio zahtjev za poništenje. U veljači 2020. Visoki upravni sud Republike Hrvatske u Zagrebu donio je presudu kojom je odbijen zahtjev operatera za poništenje Rješenja HAKOM-a iz lipnja 2018.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 3.059.357,00 kn, a vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 2.340.560,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu od 528.133,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 508.892,00 kn. Odnose se na ošasnu imovinu (naslijeđeno po ostavinskim raspravama) u iznosu od 406.382,00 kn te naknadu za obračun i naplatu naknade za uređenje voda u iznosu od 102.510,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 905.097,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prijenos rovokopača utovarivača i traktora ukupne vrijednosti od 824.714,00 kn na trgovačko društvo za komunalne djelatnosti, trgovinu i graditeljstvo, čiji je osnivač Grad. Odlukama Gradskog vijeća o prijenosu, iz svibnja 2020., utvrđeno je da Grad navedenom društvu prenosi bez naknade utovarivač rovokopač i traktor za obavljanje komunalnih djelatnosti. Navedeni prijenos smatra se kapitalnom pomoći.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 4.876,00 kn. U cijelosti se odnose na naplaćena potraživanja za povrat dijela kredita za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva iz prijašnjih godina.

Gradonačelnik je u ožujku 2020. donio Odluku o mjerama pomoći zbog posljedica epidemije COVID-19, kojom su utvrđene mjere pomoći stanovništvu i gospodarstvu radi ublažavanja posljedica epidemije. Navedenom Odlukom oslobođeni su plaćanja naknade za korištenje javnih površina i zakupa poslovnih prostora poslovni subjekti kojima je Odlukom o mjerama ograničavanja društvenih okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događanja od 19. ožujka 2020., koju je donio Stožer civilne zaštite Republike Hrvatske, obustavljen rad. Isto tako, oslobođeni su plaćanja ekonomske cijene vrtića korisnici koji zbog obustave rada nisu koristili usluge vrtića, a oslobođeni su plaćanja naknade za dane kada nisu koristili usluge vrtića, tijekom obustave rada vrtića. Nadalje, Grad je navedenom Odlukom odgodio naplatu dospjelih potraživanja i javnih davanja za vrijeme trajanja epidemije COVID-19 te utvrdio da se za vrijeme odgode neće obračunavati zatezna kamata. Kao datum dospeljeća naplate komunalne naknade za poslovne prostore utvrđen je 30. travnja 2020. Odlukom o izmjeni Odluke o mjerama pomoći zbog posljedica epidemije COVID-19, koja je donesena u srpnju 2020., utvrđeno je da se oslobađanje od plaćanja naknade za korištenje javnih površina i zakupa poslovnih prostora odnosi na razdoblje od 19. ožujka do 30. lipnja 2020. Korisnicima javnih površina izdana su rješenja za oslobađanje od plaćanja naknada za korištenje javne površine, a sa zakupcima poslovnih prostora zaključeni su dodaci ugovora o zakupu poslovnih prostora (utvrđeno oslobađanje od plaćanja zakupnine).

Gradsko vijeće je u rujnu 2020. donijelo Odluku o dopuni Odluke o komunalnoj naknadi kojom je utvrđeno da se u cilju ublažavanja posljedica epidemije COVID-19 oslobađaju plaćanja komunalne naknade pravne i fizičke osobe koje obavljaju poslovnu djelatnost na koje se odnosi Odluka Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske iz ožujka 2020., a kojom je naložena privremena obustava rada te pravne i fizičke osobe koje su imale znatno smanjenje poduzetničke aktivnosti i koristile su mjere za očuvanje radnih mjesta. Nakon podnesenih zahtjeva za oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, obveznicima plaćanja komunalne naknade izdana su rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade (od ožujka do lipnja 2020.).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 32.179.692,00 kn, što je 11.129.918,00 kn ili 25,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.827.500,00	3.522.420,00	92,0
2.	Materijalni rashodi	8.280.978,00	6.589.641,00	79,6
3.	Financijski rashodi	172.508,00	105.773,00	61,3
4.	Subvencije	348.221,00	191.124,00	54,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.859.077,00	3.760.133,00	97,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	662.922,00	758.872,00	114,5
7.	Ostali rashodi	4.834.323,00	5.304.592,00	109,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.324.081,00	11.947.137,00	56,0
Ukupni rashodi		43.309.610,00	32.179.692,00	74,3
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		44.302.973,00	30.947.575,00	69,9
Višak prihoda i primitaka		993.363,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	1.232.117,00	-

Značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.947.137,00 kn ili 37,1 %, materijalni rashodi u iznosu od 6.589.641,00 kn ili 20,5 %, ostali rashodi u iznosu od 5.304.592,00 kn ili 16,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 3.760.133,00 kn ili 11,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 3.522.420,00 kn ili 10,9 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.055.769,00 kn i imaju udjel od 3,3 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno manjem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 9.376.944,00 kn ili 44,0 %, zato što su tijekom 2019. ostvareni značajni rashodi za izgradnju Poduzetničkog inkubatora.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 3.522.420,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.925.324,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 482.704,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 114.392,00 kn (božićnica, naknada za godišnji odmor, otpremnine, jubilarne nagrade i darovi za djecu).

Od navedenih rashoda, na zaposlene na EU projektima odnosi se 1.441.671,00 kn te na javnim radovima 16.565,00 kn. Grad u 2020. nije isplaćivao novčane nagrade za radne rezultate te dodatke za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.589.641,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.766.149,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.894.306,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 952.077,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 701.629,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 449.887,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 1.201.015,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 737.926,00 kn, materijal i sirovine u iznosu od 215.576,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 142.400,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 488.790,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 206.285,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 133.541,00 kn) i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 133.687,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 103.441,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.650.964,00 kn ili 40,2 % materijalnih rashoda. Odnose se na rashode za materijal i usluge za održavanje javnih površina u iznosu od 1.104.627,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu od 926.127,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 411.731,00 kn, odvodnju atmosferskih voda u iznosu od 173.118,00 kn i održavanje groblja u iznosu od 35.361,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu od 191.124,00 kn odnose se na subvencije obrtnicima u iznosu od 103.523,00 kn (od čega se na subvencije za poboljšanje konkurentnosti odnosi 88.524,00 kn), poljoprivrednicima u iznosu od 72.289,00 kn (od čega se na subvencije za osjemenjivanje domaćih životinja odnosi 69.000,00 kn) i trgovačkim društvima za razvoj malog i srednjeg poduzetništva (nabavu i ugradnju novih strojeva i opreme) u iznosu od 15.312,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 3.760.133,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovnih djelatnosti u iznosu od 3.202.071,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (osnovnim školama) za sufinanciranje programa obrazovanja, nabavu radnih bilježnica i likovnih mapa te sufinanciranje produženog boravka u iznosu od 297.710,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 181.689,00 kn (vrijednosno značajnije pomoći odnose se na pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi Požeško-slavonske županije u iznosu od 68.139,00 kn, Požeško-slavonskoj županiji za sufinanciranje biciklističke utrke Cro race u iznosu od 35.000,00 kn i projekta Integralno upravljanje kvalitetom u destinaciji u iznosu od 29.170,00 kn) te pomoći na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu od 78.663,00 kn (prijenos sredstava Toplicama Lipik – Specijalnoj bolnici Lipik u iznosu od 47.002,00 kn za plaće zaposlenih koji su radili na projektu Terme Lipik od siječnja do kolovoza 2020. i prijenos sredstava Gradu Garešnici u iznosu od 31.661,00 kn za projekt Heritage route (Put baštine – od trapista do graničara) na temelju Sporazuma o partnerstvu).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 758.872,00 kn, a vrijednosno značajniji su pomoći pri rješavanju stambenog pitanja mladih obitelji u iznosu od 262.444,00 kn, stipendiranje studenata u iznosu od 236.300,00 kn, naknade za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu od 108.700,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 87.600,00 kn te naknade za podmirenje troškova stanovanja i prehrane u iznosu od 61.697,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 5.304.592,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 2.829.324,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 1.918.229,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 504.867,00 kn te kazne i naknade štete u iznosu od 52.172,00 kn (od čega se na poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada odnosi 34.740,00 kn). Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije za rad Lipičke razvojne i turističke agencije u iznosu od 1.385.000,00 kn, potpore sportskim klubovima i udrugama u iznosu od 544.500,00 kn, vatrogastvo u iznosu od 398.200,00 kn i rad Turističke zajednice Grada Lipika u iznosu od 108.306,00 kn. Provedene su kontrole utroška doznačenih sredstava. Korisnici su dostavili dokumentaciju i izvješća o utrošenim sredstvima. Kapitalne pomoći u iznosu od 1.918.229,00 kn odnose se na prijenose trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u iznosu od 1.022.323,00 kn (vrijednosno značajnije su kapitalne pomoći trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju za sufinanciranje projekta poboljšanja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Pakrac-Lipik u iznosu od 827.630,00 kn i sufinanciranje izgradnje zamjenskog dovodnog cjevovoda u iznosu od 169.365,00 kn) te prijenose trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti, trgovinu i graditeljstvo u vlasništvu Grada u iznosu od 895.906,00 kn (od čega se na prijenose rovokopača utovarivača i traktora odnosi 824.714,00 kn). Kapitalne donacije u iznosu od 504.867,00 kn odnose se na donacije udruzi građana za program Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga u ruralno stanovništvo u iznosu od 268.500,00 kn te Caritasu biskupije Banja Luka za projekt Heritage route (Put baštine – od trapista do graničara) u iznosu od 236.367,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 11.947.137,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju osnovne zajedničke infrastrukture (nerazvrstane ceste, komunalne infrastrukture i javne rasvjete) u Poduzetničkoj zoni Lipik 2 u iznosu od 5.763.413,00 kn, energetske obnovu društvenih domova u iznosu od 2.725.712,00 kn, izgradnju pristupne ceste i parkirališta na rekreacijskom području uz jezero Raminac u iznosu od 417.779,00 kn te izradu idejnog rješenja i glavnog projekta za izgradnju Doma zdravlja u iznosu od 338.750,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.232.117,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.496.760,00 kn (od čega se na korigirani višak prihoda iz 2019. odnosi 988.311,00 kn, a na manjak prihoda iz prethodnih godina 4.485.071,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.728.877,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 116.828.538,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	92.706.554,00	100.207.444,00	108,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	13.710.654,00	13.993.303,00	102,1
1.2.	Građevinski objekti	62.858.285,00	65.827.019,00	104,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.947.937,00	956.526,00	49,1
1.4.	Prijevozna sredstva	589.776,00	305.241,00	51,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.146.129,00	18.133.002,00	149,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.453.773,00	992.353,00	68,3
2.	Financijska imovina	16.903.739,00	16.621.094,00	98,3
2.1.	Novčana sredstva	959.248,00	716.194,00	74,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	225.178,00	217.739,00	96,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	86.029,00	81.153,00	94,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.396.891,00	12.396.891,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.124.207,00	3.104.285,00	99,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	112.186,00	104.832,00	93,4
	Ukupno imovina	109.610.293,00	116.828.538,00	106,6
3.	Obveze	4.676.133,00	5.662.810,00	121,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.258.054,00	2.386.841,00	73,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.418.079,00	3.275.969,00	231,0
4.	Vlastiti izvori	104.934.160,00	111.165.728,00	105,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	109.610.293,00	116.828.538,00	106,6

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je u odnosu na početak godine za 7.218.245,00 kn ili 6,6 %. Znatno je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 5.986.873,00 kn i građevinskih objekata u iznosu od 2.968.734,00 kn, zbog ulaganja u izgradnju osnovne zajedničke infrastrukture u Poduzetničkoj zoni Lipik 2 (građevinski objekti u pripremi) i prijenosa s imovine u pripremi u upotrebu ulaganja na društvenim domovima (energetska obnova i dodatna ulaganja).

Grad je ustrojio Registar imovine kojim su obuhvaćena zemljišta (građevinska zemljišta, poljoprivredna i ostala zemljišta), građevinski objekti (poslovni prostori, obrazovne ustanove i ostali građevinski objekti) i nerazvrstane ceste. Strategiju upravljanja imovinom u vlasništvu Grada Lipika od 2020. do 2026. usvojilo je Gradsko vijeće u lipnju 2020.

Značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 65.827.019,00 kn (od čega se na poslovne objekte odnosi 38.488.552,00 kn, ceste i slične građevinske objekte 18.768.911,00 kn, druge građevinske objekte 5.021.401,00 kn i stambene objekte 3.548.155,00 kn), nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 18.133.002,00 kn te zemljišta u iznosu od 13.993.303,00 kn (od čega se na građevinska zemljišta odnosi 12.260.377,00 kn, zemljišta groblja 794.026,00 kn, poljoprivredna zemljišta 546.658,00 kn i gradski park 392.242,00 kn).

Nefinancijska imovina u pripremi koncem 2020. iznosi 18.133.002,00 kn, a značajnija se odnosi na izgradnju osnovne zajedničke infrastrukture u Poduzetničkoj zoni Lipik 2 u iznosu od 8.920.748,00 kn te izgradnju Vile Zinke u iznosu od 3.188.156,00 kn.

Vrijednost financijske imovine koncem 2020. iznosi 16.621.094,00 kn, a značajnija se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 12.396.891,00 kn. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu od 12.363.000,00 kn, od čega 100,0 % udjela u dva trgovačka društva (za lokalni razvoj i poslovne usluge s temeljnim kapitalom od 20.000,00 kn te za komunalne djelatnosti, trgovinu i graditeljstvo s temeljnim kapitalom od 20.000,00 kn), 50,0 % udjela u dva trgovačka društva (za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 7.339.000,00 kn te za pružanje komunalnih usluga u iznosu od 4.984.000,00 kn) i dionice kod poslovne banke u iznosu od 33.891,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 3.770.419,00 kn, od čega se na ispravak potraživanja odnosi 262.410,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.508.009,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.104.285,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 217.728,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 104.832,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 81.153,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 11,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.382.878,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.012.715,00 kn i potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 360.481,00 kn. Koncem 2020. dospjela potraživanja iznose 3.377.884,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za dane zajmove, prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 3.160.145,00 kn. Navedeni iznos je 217.739,00 kn manji od iznosa ukupno dospjelih potraživanja prema podacima iz analitičkih evidencija. Do razlike je došlo jer se u podatke o dospjelim potraživanjima koji se iskazuju u Bilanci ne uključuju dospjela potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama u okviru skupine računa 12 Računskog plana, koja se odnose na potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo. Do konca veljače 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 194.552,00 kn ili 5,8 % dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2020. iznose 5.662.810,00 kn, što je 986.677,00 kn ili 21,1 % više u odnosu na stanje početkom godine zbog povećanja obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.857.890,00 kn. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.275.969,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.386.841,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.851.055,00 kn, od čega su obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.850.478,00 kn. Do konca veljače 2021. podmirene su obveze u iznosu od 3.062.055,00 kn ili 79,5 % dospjelih obveza.

U poslovnim knjigama za 2020. i u Bilanci izvanbilančni zapisi nisu evidentirani ni iskazani. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2021.) u poslovnim knjigama za 2021., u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirani su dani instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 2.400.000,00 kn te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice i bankarske garancije) u iznosu od 5.163.671,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 14. svibnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Upute o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015. i prosinac 2020.)
5. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. (Ministarstvo financija, travanj, lipanj i listopad 2020.)
6. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)

8. Zakon o porezu na promet nekretnina (Narodne novine 115/16 i 106/18)
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
12. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20)
13. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Zakon o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 68/18, 2/20, 46/20 i 47/20)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50. i 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
16. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
17. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Odluka o jednostavnoj nabavi (veljača 2017.).

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 prethodnog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja zaposlenika Grada u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s potraživanjima i javnom nabavom.

1. Potraživanja

- 1.1. Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.770.419,00 kn, od čega se na ispravak potraživanja odnosi 262.410,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.508.009,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.382.878,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.012.715,00 kn i potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 360.481,00 kn. Koncem 2020. dospjela potraživanja iznose 3.377.884,00 kn.

Poslove naplate poreza na promet nekretnina i gradskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinostveni upravni odjel Grada. Tijekom 2020. jednakim mjerama naplate (767 opomena) obuhvaćena su potraživanja u iznosu od 1.961.496,00 kn, od čega se značajnija potraživanja odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 939.840,00 kn te zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 681.782,00 kn. Do konca 2020., na temelju upućenih opomena naplaćeno je 1.008.571,00 kn. Pokrenut je i postupak prisilne naplate (ovrha) za potraživanje iz prijašnjih godina (od bivše zaposlenice Grada za naknadu štete zbog teške povrede službene dužnosti) u iznosu od 191.723,00 kn.

Grad u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2020. navodi da postoji jasna procedura naplate prihoda. U prosincu 2012. donesen je unutarnji akt (Proces prisilne naplate) kojim su uređeni postupci prisilne naplate potraživanja izvansudskom ovrhom te ovrhom putem javnog bilježnika. Procedura naplate prihoda iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će se poduzimati, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove i slično nije donesena.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti postupak naplate prihoda na način da se utvrde vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će se poduzimati, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama te osobe koje će obavljati navedene poslove.

- 1.2. *Grad prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će donijeti proceduru naplate prihoda u kojoj će biti navedene sve vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će se poduzimati, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama te osobe koje će obavljati navedene poslove.*

2. Javna nabava

- 2.1. Plan nabave za 2020. donesen je u prosincu 2019., a tijekom godine doneseno je sedam izmjena i dopuna Plana. Prema zadnjim Izmjenama i dopunama Plana procijenjena vrijednost nabave je 21.348.885,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega planirane nabave veće od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno veće od 500.000,00 kn za radove (javna nabava) iznose 14.556.865,00 kn, a nabave manje od navedenih iznosa (jednostavna nabava) iznose 6.792.020,00 kn. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se ažurno. Popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama Grada.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2020. na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti od 5.721.661,00 kn. Do značajnijeg odstupanja između Plana nabave i vrijednosti provedene javne nabave došlo je zato što pojedini planirani postupci javne nabave nisu okončani do konca 2020. i nisu zaključeni ugovori o nabavi. Za izvođenje radova izgradnje infrastrukture Poduzetničke zone Lipik 2 zaključen je ugovor u vrijednosti od 5.045.672,00 kn te za izvođenje radova energetske obnove zgrade društvenog doma u naselju Poljana u vrijednosti od 675.989,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma iz 2018., zaključen je ugovor za opskrbu električnom energijom u vrijednosti od 247.440,00 kn te su izdane dvije narudžbenice za nabavu kućanskih i higijenskih potrepština za provođenje projekta Zaželi i ti biti jedna od njih u vrijednosti od 61.656,00 kn. Nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosile su ukupno 3.439.503,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je nabava usluga u vrijednosti od 1.731.854,00 kn, radova u vrijednosti od 1.376.094,00 kn i roba u vrijednosti od 331.555,00 kn.

Odlukom o jednostavnoj nabavi iz veljače 2017. uređena su pravila, uvjeti i postupak nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do pragova utvrđenih odredbom članka 12. Zakona o javnoj nabavi (robe i usluge te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn). Pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave provodi Povjerenstvo, koje može pozvati na dostavu ponuda jednog ili više gospodarskih subjekata. Prema Odluci, jednostavna nabava provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Spomenutom Odlukom nisu utvrđeni vrijednosni pragovi kada se nabava roba, radova i usluga provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora izravno s jednim gospodarskim subjektom te nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada.

Tijekom 2020. izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.513.403,00 kn, što čini 44,0 % vrijednosti jednostavne nabave u 2020. Izravnim ugovaranjem nabavljene su usluge izmjene glavnog i izvedbenog projekta u iznosu 119.770,00 kn koji su povjereni dobavljaču koji je izradio osnovni projekt te roba, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti do 75.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ostali postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga provedeni su prikupljanjem dviju ili više ponuda. Tijekom 2020. na mrežnim stranicama Grada nije bilo objavljenih poziva na dostavu ponuda.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi utvrditi vrijednosne pragove za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom, a za vrijednosti iznad navedenih pragova utvrditi obvezu upućivanja poziva većem broju potencijalnih ponuditelja i/ili obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada, kako bi se omogućilo postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

- 2.2. *Grad prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi utvrditi vrijednosne pragove za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom, a za vrijednosti iznad navedenih pragova utvrditi obvezu upućivanja poziva većem broju potencijalnih ponuditelja ili obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada, kako bi se omogućilo postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Dane suglasnosti	2016.	Izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima za zaduživanje pravnim osobama u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	6. rujna 2017.	provedeno
2.	Planiranje javne nabave	2016.	Planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2017.	provedeno
3.		2016.	Izmjene i dopune plana nabave vidljivo iskazati u odnosu na osnovni plan u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2017.	provedeno

- 1.2. *Grad je suglasan s utvrđenim statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*