



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/21-02/60
URBROJ: 613-13-22-9
Požega, 11. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Pakrac
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2020.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2020.	21
	Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Pakraca (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, sustav unutarnjih kontrola, 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 uvjetna 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Ukupna potraživanja koncem godine iskazana su u iznosu od 4.948.769,00 kn, od čega se na ispravak potraživanja odnosi 252.222,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.696.547,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 4.652.412,00 kn. Grad je, na temelju podataka Porezne uprave, obavio ispravak vrijednosti potraživanja za 2020. za potraživanja za gradske poreze u iznosu od 252.222,00 kn, a nije obavio ispravak vrijednosti za druga potraživanja.

Analitička evidencija potraživanja ne osigurava podatke o potraživanjima s rokom dospelosti od jedne do tri godine i preko tri godine te o dužnicima za koje je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, što predstavlja temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Grad ima potraživanja starija od godinu dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti.

Podaci o potraživanjima od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja. Potraživanja su evidentirana na temelju ugovora o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta zaključenih u prethodnim godinama, ali su potraživanja u glavnoj knjizi različita od potraživanja u analitičkim evidencijama. Zbog netočnog evidentiranja i neusklađenosti podataka u analitičkoj evidenciji potraživanja s podacima u glavnoj knjizi, potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koncem godine evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima manje za 89.251,00 kn u odnosu na evidentirana potraživanja u analitičkoj evidenciji.

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine iskazana je u iznosu od 169.079.328,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način te nije postignuta njegova svrha (usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom). Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se, između ostalog, trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene. Za imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti te predviđeni rok završetka. U popisne liste nisu popisana novčana sredstva. Potraživanja i obveze popisani su po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, odnosno u popisne liste nisu uneseni podaci po kupcima i dobavljačima te pojedinačnim iznosima potraživanja i obveza. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika Grada (dječji vrtić, muzej i gradska knjižnica) i rashodi koji se njima financiraju nisu planirani Proračunom i Izmjenama i dopunama proračuna niti su sadržani u Polugodišnjem i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, što nije u skladu sa Zakonom o proračunu. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2020., proračunski korisnici vlastite prihode nastale obavljanjem poslova na tržištu koriste za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem tih poslova te redovne djelatnosti bez obveze uplate tih sredstava u proračun. Proračunski korisnici su za 2020. ostvarili vlastite i namjenske prihode u iznosu od 1.072.674,00 kn. (točka 1. Nalaza)
- U okviru rashoda za subvencije evidentirani su rashodi za subvencije trgovačkom društvu za lokalni razvoj, poslovne usluge i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu od 228.000,00 kn. Sredstva su doznavačavana mjesečno (u jednakim dvanaestinama) za sufinanciranje troškova poslovanja mrežnog i tiskanog izdanja Pakračkog lista, na temelju planiranih sredstava u proračunu. Grad nije s trgovačkim društvom uredio način sufinanciranja, odnosno nije utvrdio mjerila i kriterije za dodjelu subvencija (aktivnosti i vrste rashoda koji će se sufinancirati iz proračuna). Navedeno trgovačko društvo nije podnosilo Gradu zahtjeve za dodjelu sredstava s podacima o rashodima koje će sufinancirati te nije dostavilo izvješće o namjenskom trošenju doznavačenih sredstava. (točka 3. Nalaza)
- Grad je donio Plan nabave za 2020. te Izmjene i dopune Plana nabave, kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 7.746.112,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2020. u Planu nabave nisu planirane pojedine nabave roba procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, za koje je nabava obavljena putem narudžbenica u ukupnoj vrijednosti od 182.271,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (sprava za dječje igralište, božićni nakit, knjiga, svjetiljke i elektrorazvodni ormari). Također, tijekom 2020. podaci za navedene predmete nabave nisu uneseni u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži neke propisane podatke (datum izvršenja ugovora i ukupno isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost). (točka 5. Nalaza)

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 četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija se vrijednost indeksa nalazi u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi i ima status potpomognutog područja. Obuhvaća 42 naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 8 460 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 tri odsjeka (Ured gradonačelnika, Odsjek za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti te Odsjek za pravne poslove, graditeljstvo i komunalne djelatnosti) i Vlastiti pogon. Grad je koncem 2020. imao 24 zaposlenika na neodređeno vrijeme (od toga sedam u Vlastitom pogonu). Tijekom 2020. plaće osam zaposlenika Grada, koji su dio radnog vremena sudjelovali na provedbi EU projekata, sufinancirane su iz EU sredstava. U okviru projekta Ja sam žena, a ne broj, koji je završen 1. lipnja 2020., bilo je zaposleno 30 osoba, a na projektu Žena ispred vremena, koji je započeo 18. rujna 2020., zaposleno je 35 osoba na određeno vrijeme do 30. lipnja 2021. Na programu javnih radova zaposleno je osam osoba na određeno vrijeme do 28. veljače 2021. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bio je jedan polaznik do 20. listopada 2020.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2021.) je gradonačelnica Anamarija Blažević. Gradonačelnica je dužnost na koju je izabrana obavljala profesionalno do 30. srpnja 2020, a od 1. kolovoza 2020. dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski), zbog obavljanja dužnosti zastupnice u Hrvatskom saboru. Dva zamjenika gradonačelnice (od kojih je jedan bio iz reda pripadnika nacionalnih manjina) dužnost na koju su izabrani u 2020. obavljali su profesionalno.

Gradsko vijeće ima 16 članova. U veljači 2021. donijelo je novi Statut Grada Pakraca, 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.

Gradsko vijeće može imati i više od 13 članova, a gradonačelnik i zamjenika koji se bira iz reda pripadnika nacionalnih manjina, ako je potrebno osigurati odgovarajuću zastupljenost nacionalnih manjina u predstavničkom i izvršnom tijelu Grada. Nakon lokalnih izbora održanih u svibnju 2021., Gradsko vijeće ima 13 članova te je imenovana zamjenica gradonačelnice iz reda pripadnika nacionalnih manjina, koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno.

Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, muzej i gradska knjižnica), u kojima su koncem 2020. bila 52 zaposlenika. Grad je osnivač Osnovne glazbene škole Pakrac. Također, Grad i osam jedinica lokalne samouprave s područja Požeško-slavonske županije osnivači su Javne vatrogasne postrojbe Požeško-slavonske županije. U Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika navedena škola upisana je kao proračunski korisnik Požeško-slavonske županije, a javna vatrogasna postrojba kao proračunski korisnik Grada Pleternice.

Grad je osnivač i ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za lokalni razvoj, poslovne usluge i upravljanje nekretninama. Također, ima 50,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za vodoopskrbu i odvodnju te za pružanje komunalnih usluga).

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je sastavio pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, načina obrade narudžbenica, ugovaranja i evidencije ugovora, obrade ulaznih računa te procedure rješenja (zaključaka) gradonačelnice. Navedenim procedurama utvrđeno je da zakonitost ugovora, narudžbenica, računa, privremenih i okončanih situacija, rješenja i ostalih akata kojima se utvrđuju financijske obveze Grada nadziru zaposlenici u ustrojstvenim jedinicama nadležnim za određeno područje djelovanja te zaposlenici financijske struke u Odsjeku za gospodarstvo, proračun i financije. Grad se u 2020. pridržavao donesenih procedura, odnosno uspostavio je učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Odlukom o imenovanju potpisnika dokumentacije platnog prometa i ostalih instrumenata osiguranja plaćanja iz veljače 2016. utvrđena su tri potpisnika navedene dokumentacije (obnašatelj dužnosti gradonačelnika, pročelnik Jedinственog upravnog odjela i voditelj Odsjeka za gospodarstvo, proračun i financije Jedinственog upravnog odjela). Navedenom Odlukom utvrđeno je da će dokumentaciju u platnom prometu i ostale instrumente platnog prometa potpisivati po dva ovlaštena potpisnika.

Prema odredbama članka 24. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, unutarnja revizija uspostavlja se ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja unutarnju reviziju uspostavi na jedan od navedenih načina. Također, odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezni su ustrojiti, između ostalog, gradovi s više od 35 000 stanovnika. Grad nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini. Gradonačelnica je za 2020. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2019.).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune proračuna za 2020. doneseni su u skladu s propisima i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 43.441.110,00 kn, rashodi u iznosu od 44.941.110,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.500.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020., prihodi su planirani u iznosu od 42.912.541,00 kn, što je 528.569,00 kn ili 1,2 % manje od planiranih Proračunom, a rashodi u iznosu od 44.576.451,00 kn, što je 364.659,00 kn ili 0,8 % manje od planiranih Proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.663.910,00 kn. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 500.000,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.589.231,00 kn.

U prosincu 2020. donesena je Odluka o preraspodjeli sredstava proračuna Grada Pakraca, prema kojoj su preraspodijeljena sredstva između pojedinih stavki rashoda ili između pojedinih korisnika (uvećanje i umanjeње) u iznosu od 71.500,00 kn ili 0,2 % od ukupno planiranih rashoda u Proračunu za 2020.

Proračunska zaliha za 2020. planirana je u iznosu od 80.000,00 kn, a korištena je u iznosu od 60.300,00 kn (ili 75,4 %). Uz Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. sastavljan je i Izvještaj o korištenju proračunske zalihe, u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15).

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 44.380.000,00 kn, rashodi u iznosu od 44.580.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 200.000,00 kn.

Za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 45.390.000,00 kn, rashodi u iznosu od 45.490.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 100.000,00 kn.

Grad je u rujnu 2013. donio Strategiju razvoja Grada do 2020., kojom su utvrđeni strateški ciljevi razvoja Grada (stvaranje konkurentnog gospodarstva, unaprjeđenje infrastrukture i prostorno planiranje, unaprjeđenje kvalitete života, zaštita okoliša i energetska učinkovitost te razvoj partnerstva i međusektorska suradnja), kao i prioritete i mjere za njihovo ostvarenje. U lipnju 2021. donesena je Odluka kojom je produljeno trajanje spomenute Strategije do konca 2021.

Grad je, uz Proračun, donio Plan razvojnih programa od 2020. do 2022., koji je usklađen sa Strategijom razvoja Grada. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2020. planirane su investicije u iznosu od 32.637.021,00 kn, za 2021. u iznosu od 30.480.000,00 kn i za 2022. u iznosu od 31.080.000,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane za 2020. odnose se na energetska obnova sportsko-školske dvorane u iznosu od 5.779.100,00 kn, izgradnju i asfaltiranje cesta, nogostupa i parkirališta u iznosu od 4.930.000,00 kn, predškolsko obrazovanje u iznosu od 3.363.073,00 kn te održavanje cesta i drugih javnih površina u iznosu od 1.235.000,00 kn. Spomenute aktivnosti planirane Planom razvojnih programa u iznosu od 15.307.173,00 kn Izmjenama i dopunama proračuna planirane su u iznosu od 14.041.200,00 kn, odnosno 1.265.973,00 kn ili 8,3 % manje. Uz Izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Od vrijednosno značajnijih ulaganja koja su planirana Planom razvojnih programa, Izmjenama i dopunama proračuna povećana su ulaganja u energetska obnova sportsko-školske dvorane za 250.000,00 kn, a smanjena su ulaganja u izgradnju i asfaltiranje cesta, nogostupa i parkirališta za 1.056.500,00 kn, održavanje cesta i drugih javnih površina za 365.000,00 kn te predškolski odgoj za 94.473,00 kn.

Tijekom 2020. ostvareni su rashodi za energetska obnova sportsko-školske dvorane u iznosu od 5.957.538,00 kn, predškolsko obrazovanje u iznosu od 3.234.931,00 kn, izgradnju i asfaltiranje cesta, nogostupa i parkirališta u iznosu od 3.223.675,00 kn te za održavanje cesta i drugih javnih površina u iznosu od 648.686,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., koji je usvojilo Gradsko vijeće u lipnju 2021., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 39.225.518,00 kn, što je 3.687.023,00 kn ili 8,6 % manje od planiranih Proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu od 40.467.956,00 kn, što je 4.108.495,00 kn ili 9,2 % manje od planiranih Proračunom. Na smanjenje prihoda značajnije je utjecalo smanjenje prihoda od poreza za 2.855.281,00 kn ili 12,2 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.007.241,00 kn ili 7,3 %. Na smanjenje rashoda najznačajnije je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.811.745,00 kn ili 11,0 %.

Proračun, Izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. sadrže prihode i primitke te rashode Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda (bez vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika i rashoda financiranih iz tih prihoda). Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. utvrđeno je da proračunski korisnici vlastite prihode nastale obavljanjem poslova na tržištu koriste za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem tih poslova te redovne djelatnosti bez obveze uplate tih sredstava u proračun.

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 39.225.518,00 kn, što je 1.132.588,00 kn ili 3,0 % više 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	22.236.301,00	20.565.719,00	92,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	9.666.575,00	12.771.760,00	132,1
3.	Prihodi od imovine	1.316.204,00	933.998,00	71,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.386.236,00	3.937.875,00	89,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	162.403,00	219.220,00	135,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	59.533,00	3.580,00	6,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	265.678,00	189.797,00	71,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	603.569,00	-
	Ukupni prihodi i primici	38.092.930,00	39.225.518,00	103,0

Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 20.565.719,00 kn ili 52,4 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 12.771.760,00 kn ili 32,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 3.937.875,00 kn ili 10,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) ostvareni su u iznosu od 1.950.164,00 kn ili 5,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.105.185,00 kn ili 32,1 %, jer su u većim iznosima primljene pomoći u vezi s provođenjem projekata Europske unije (vrijednosno značajnije povećanje prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 2.801.088,00 kn ili 42,6 % u odnosu na 2019.).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel poreza na dohodak za financiranje javne vatrogasne postrojbe, prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, šumski i vodni doprinos, spomeničku rentu, prihode od prodaje stana u vlasništvu države na potpomognutom području, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 17.729.740,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 45,2 %.

U okviru prihoda od poreza najznačajniji su prihodi od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 19.606.068,00 kn i odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti u iznosu od 11.660.603,00 kn, porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 7.828.553,00 kn te dodatni udjel poreza na dohodak za financiranje javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 116.912,00 kn. Stopa prireza porezu na dohodak iznosi 10,0 %. Drugi prihodi od poreza odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 863.025,00 kn te gradske poreze u iznosu od 96.626,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 93.611,00 kn, porez na tvrtku u iznosu od 2.595,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu od 420,00 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 12.771.760,00 kn ostvarene su od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 9.377.927,00 kn, pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 2.768.105,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 516.259,00 kn i pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 109.469,00 kn (putem Izvršne agencije za inovacije i mreže za nabavu opreme za instaliranje bežičnih pristupnih točaka (WiFi)).

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 9.377.927,00 kn odnose se na ostvarena sredstva iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije, i to značajnija od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt Svijet graševine (Spahijski podrum, Muzej bećarca, brendiranje) u iznosu od 2.831.197,00 kn na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz srpnja 2020. te Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja za projekt Energetska obnova zgrade Športsko-školske dvorane u iznosu od 2.017.000,00 kn na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz studenoga 2018. Projekti su financirani iz europskih strukturnih i investicijskih fondova (financijsko razdoblje 2014. – 2020.). U okviru navedenih pomoći, između ostalog, iskazana su i doznačena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za projekt Ja sam žena, a ne broj u iznosu od 1.266.317,00 kn na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz prosinca 2017. i projekt Žena ispred vremena u iznosu od 1.034.101,00 kn na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz lipnja 2020. Projekti su financirani iz Europskog socijalnog fonda (financijsko razdoblje 2014. – 2020.).

Značajnije pomoći iz drugih proračuna odnose se na pomoći od Ministarstva financija u iznosu od 868.815,00 kn 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 pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt Sanacija asfaltnog zastora dijela ulice Zona male privrede (II. faza) u iznosu od 483.832,00 kn na temelju Ugovora o sufinanciranju iz svibnja 2020. te dva dodatka Ugovoru iz lipnja i prosinca 2020., projekt Modernizacija parkirališnih i povoznih površina uz mjesna groblja na području Grada Pakraca u iznosu od 450.000,00 kn na temelju Ugovora o sufinanciranju iz svibnja 2020. i projekt Rekonstrukcija pješačke staze u dijelu ulice Stjepana Širca u Prekopakri (II. faza) u iznosu od 317.144,00 kn na temelju Ugovora o sufinanciranju iz srpnja i prosinca 2020.

Značajnije pomoći od izvanproračunskih korisnika odnose se na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za Program sanacije odlagališta komunalnog otpada Crkvište u iznosu od 323.168,00 kn, koje su ostvarene na temelju Ugovora o korištenju sredstava Fonda za neposredno sudjelovanje Fonda u sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada Crkvište davanjem sredstava pomoći iz svibnja 2014. te dodataka osnovnom Ugovoru iz kolovoza 2016. i travnja 2019.

Prema poslovnim knjigama za 2020., za provedbu 12 projekata financiranih sredstvima Europske unije ostvareni su prihodi u iznosu od 9.607.004,00 kn. Ostvarena sredstva u iznosu od 2.427.606,00 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 7.179.398,00 kn u trenutku primitka priznata su u prihode razmjerno troškovima provedbe projekata koji su podmireni u 2020. i prethodnih godina. Neutrošena sredstva primljenih predujmova u iznosu od 941.302,00 kn nalaze se na žiroračunu Grada. Potraživanja za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda koncem 2020. iznose 2.619.058,00 kn.

U listopadu 2020. donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20). Prema navedenim izmjenama i dopunama, koje se primjenjuju u proračunskim procesima za 2021. i u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2021., odredbama članka 21. izmijenjen je način evidentiranja primljenih sredstava EU pomoći na način da se primljena sredstva priznaju kao prihod u trenutku primitka.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 933.998,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 320.498,00 kn, prodaje zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 119.745,00 kn i naknade za pravo služnosti u iznosu od 115.218,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo služnosti ostvareni su od operatera javnih komunikacijskih mreža koji je izgradio elektroničku komunikacijsku opremu i drugu povezanu opremu na nekretninama u vlasništvu Grada, na temelju Ugovora o osnivanju prava služnosti na javnim površinama iz svibnja 2016. Utvrđena godišnja naknada iznosi 115.218,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 3.937.875,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 2.342.141,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu od 1.095.699,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 219.220,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pravne osobe za upravljanje vodama za uslugu obračuna i naplate naknade za uređenje voda (10,0 % na iznos uplaćene naknade) u iznosu od 154.495,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 189.797,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ošasnu imovinu (naslijeđena kuća, dvorišna zgrada i dvorište po ostavinskoj raspravi) u iznosu od 123.970,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 603.569,00 kn odnose se na doznačena sredstva beskamatnog zajma od Ministarstva financija po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi.

Gradsko vijeće je u ožujku 2020. donijelo Odluku o oslobađanju plaćanja zakupnine za zakupnike javnih površina i poslovnih prostora u vlasništvu Grada Pakraca te Odluku o oslobađanju plaćanja komunalne naknade, kojima su obveznici oslobođeni plaćanja komunalne naknade te zakupnine za javne površine i poslovne prostore u vlasništvu Grada Pakraca za vrijeme obustave rada na temelju Odluke o mjerama ograničavanja društvenih okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događanja (Narodne novine 32/20), koju je Stožer civilne zaštite Republike Hrvatske donio u ožujku 2020. Isto tako, u svibnju 2020. Gradsko vijeće donijelo je Odluku o provedbi programa mjera potpora poduzetnicima Grada Pakraca zbog epidemije virusa COVID-19 te Odluku o dopuni navedene Odluke u listopadu 2020. Navedeni program namijenjen je svim gospodarskim subjektima koji imaju sjedište na području Grada, subjektima koji obavljaju gospodarsku djelatnost na području Grada te negospodarskim subjektima kojima je obavljanje njihovih aktivnosti obustavljeno Odlukom Stožera iz ožujka 2020. Javni poziv za dodjelu potpora gospodarskim subjektima zbog epidemije virusa COVID-19 objavljen je u svibnju 2020. te dopunjeni Javni poziv u listopadu 2020. Na temelju Javnog poziva i dopune Javnog poziva, gospodarski subjekti podnosili su zahtjeve za dodjelu potpore za pojedine mjere. Nakon podnesenih zahtjeva, gradonačelnica je donijela odluke o oslobađanju od plaćanja (na temelju kojih su sastavljene izjave o kompenzacijama između Grada i korisnika), odnosno odluke o dodjeli potpora na temelju kojih su zaključeni ugovori o dodjeli potpora s korisnicima potpora. U 2020. dodijeljeno je 280 potpora u ukupnom iznosu od 768.854,00 kn (oslobađanje od plaćanja obveza prema Gradu, sufinanciranje zakupa poslovnog prostora, nabave opreme i higijenskih sredstava za obavljanje djelatnosti prema naputcima Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, novog zapošljavanja, troškova osnivanja trgovačkog društva i otvaranja obrta, troškova zakupa poslovnog prostora kojim upravlja LRA Poduzetnički centar Pakrac d.o.o. te sufinanciranje troškova ulaganja u dugotrajnu imovinu). Potpore su dodijeljene u pojedinačnom iznosu od 2,00 kn do 27.281,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 40.467.956,00 kn, što je 2.558.081,00 kn ili 6,7 % više 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	5.325.778,00	4.652.619,00	87,4
2.	Materijalni rashodi	8.058.918,00	5.746.159,00	71,3
3.	Financijski rashodi	94.791,00	71.559,00	75,5
4.	Subvencije	256.869,00	270.657,00	105,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.004.443,00	8.601.926,00	171,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.252.124,00	1.795.541,00	143,4
7.	Ostali rashodi	3.871.942,00	4.616.340,00	119,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.045.010,00	14.713.155,00	104,8
Ukupni rashodi		37.909.875,00	40.467.956,00	106,7
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		38.092.930,00	39.225.518,00	103,0
Višak prihoda i primitaka		183.055,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	1.242.438,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.713.155,00 kn ili 36,4 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 8.601.926,00 kn ili 21,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 5.746.159,00 kn ili 14,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 4.652.619,00 kn ili 11,5 % te ostali rashodi u iznosu od 4.616.340,00 kn ili 11,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 2.137.757,00 kn i imaju udjel od 5,3 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 3.597.483,00 kn ili 71,9 % (najvećim dijelom zbog prijenosa EU sredstava partnerima za provedbu projekta Svijet graševine u iznosu od 2.250.482,00 kn) te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 543.417,00 kn ili 43,4 % (najvećim djelom zbog provođenja programa pomoći mladim obiteljima za rješavanje stambenog pitanja u iznosu od 498.339,00 kn). Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su materijalni rashodi za 2.312.759,00 kn ili 28,7 % (najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za usluge).

Rashodi za zaposlene u iznosu od 4.652.619,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 3.894.117,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 602.419,00 kn te druge rashode za zaposlenike (otpremnine, jubilarne nagrade, darovi za djecu, božićnica, regres te naknade za bolesti i smrtni slučaj) u iznosu od 156.083,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu odnosi se 2.651.538,00 kn, na EU projektima 1.315.538,00 kn, dužnosnike 547.742,00 kn te zaposlene na javnim radovima 137.801,00 kn. Grad u 2020. nije isplaćivao novčane nagrade za radne rezultate te dodatke za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.746.159,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.422.965,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.081.401,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 567.909,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 552.239,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.362.270,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 767.951,00 kn, materijal i sirovine u iznosu od 222.818,00 kn te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 188.046,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 610.700,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 95.749,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 71.867,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 342.903,00 kn (vrijednosno značajniji za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 189.490,00 kn i za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 123.042,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 7.321,00 kn (stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa).

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 2.742.175,00 kn ili 47,7 % materijalnih rashoda. Odnose se na rashode za materijal i usluge za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu od 1.051.637,00 kn, održavanje i uređivanje javnih površina u iznosu od 869.406,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 696.758,00 kn, poslove higijeničarske službe i naknade za udomljavanje životinja u iznosu od 114.576,00 kn te za održavanje groblja u iznosu od 9.798,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 270.657,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na subvencije trgovačkom društvu za lokalni razvoj, poslovne usluge i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu od 261.333,00 kn (za sufinanciranje troškova poslovanja mrežnog i tiskanog izdanja Pakračkog lista te za pripremu projektne dokumentacije za projekt Žena ispred vremena).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 8.601.926,00 kn. Odnose se na prijenos proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovnih djelatnosti u iznosu od 4.246.950,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.250.482,00 kn (prijenos sredstava partnerima za projekt Svijet graševine), pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 1.430.897,00 kn (vrijednosno značajnije pomoći u iznosu od 1.134.456,00 kn odnose se na pomoći pravnoj osobi za upravljanje vodama za projekt Pобољшanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Lipik-Pakrac), prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 573.597,00 kn (od čega se 517.739,00 kn odnosi na prijenos sredstava dječjem vrtiću za projekt Maslačak ispunjava želje) te pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 100.000,00 kn (doznačeno Domu zdravlja Požeško-slavonske županije za nabavu medicinske opreme potrebne za otvaranje ambulate primarne zaštite u Pakracu).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.795.541,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade mladim obiteljima za rješavanje stambenog pitanja u iznosu od 498.339,00 kn, sufinanciranje nabave radnih bilježnica, mapa i ostalog za učenike osnovne i glazbene škole u iznosu od 304.614,00 kn, naknade obiteljima s troje i više djece u iznosu od 284.650,00 kn, stipendije studentima u iznosu od 238.400,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima u iznosu od 212.233,00 kn te naknade za novorođenu djecu u iznosu od 133.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 4.616.340,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 3.287.525,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 918.589,00 kn te kapitalne donacije u iznosu od 410.226,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na potpore poduzetnicima za ublažavanje posljedica epidemije virusa COVID-19 u iznosu od 768.854,00 kn, Sportskoj zajednici Grada u iznosu od 720.000,00 kn, vatrogastvu u iznosu od 542.927,00 kn (za plaće profesionalnih vatrogasaca DVD-a Pakrac u iznosu od 342.527,00 kn te redovan rad Vatrogasne zajednice Pakrac-Lipik u iznosu od 200.400,00 kn), za projekte udrugama u iznosu od 297.623,00 kn (od čega su najznačajnije donacije Udruzi branitelja i stradalnika iz Domovinskog rata u iznosu od 198.100,00 kn), Turističkoj zajednici Grada u iznosu od 220.150,00 kn te Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 120.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima na temelju zahtjeva za isplatu sredstava i odluka gradonačelnice te u skladu s programima javnih potreba, planiranim sredstvima u proračunu i nakon provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli donacije. Izvješće o donacijama za 2020. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada. Provedene su kontrole utroška doznačenih sredstava. Korisnici su dostavili dokumentaciju i izvješća o utrošenim sredstvima.

Kapitalne pomoći u iznosu od 918.589,00 kn odnose se na prijenose trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada u iznosu od 579.842,00 kn (za građenje vodnih građevina na području vodoopskrbnog sustava Pakrac-Lipik u iznosu od 481.231,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog sustava sjeverozapadnog područja Grada Pakraca (III. faza) u iznosu od 57.862,00 kn te studijsku, projektnu i drugu tehničku dokumentaciju i dokumentaciju o nabavi na području aglomeracije Lipik-Pakrac u iznosu od 40.749,00 kn) i prijenose trgovačkom društvu za pružanje komunalnih usluga u suvlasništvu Grada u iznosu od 338.747,00 kn za program sanacije odlagališta komunalnog otpada Crkvište.

Kapitalne donacije u iznosu od 410.226,00 kn odnose se na donacije neprofitnim organizacijama (nogometnom klubu za pripremu podloge za ugradnju umjetne trave u iznosu od 200.000,00 kn, vjerskim zajednicama za obnovu vjerskih objekata u iznosu od 168.000,00 kn, vatrogasnim društvima s područja Grada za nabavu zaštitne odjeće u iznosu od 22.341,00 kn, Udruženju obrtnika za sanaciju krovništva na Domu obrtnika u iznosu od 15.000,00 kn i Udruzi slijepih Pakrac-Lipik za održavanje radionice u okviru projekta Nismo sami u iznosu od 4.885,00 kn). Sredstva su dodijeljena korisnicima na temelju sporazuma, zahtjeva za isplatu sredstava i odluka gradonačelnice te prema planiranim sredstvima u proračunu. Korisnici su dostavili dokumentaciju o utrošenim sredstvima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 14.713.155,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na energetske obnovu sportsko-školske dvorane (radovi, nadzor nad izvođenjem radova, energetski pregled i izdavanje energetskog certifikata) u iznosu od 5.930.688,00 kn, sanaciju asfaltnog zastora dijela ulice Zona male privrede u iznosu od 1.007.599,00 kn te uređenje središnjeg gradskog trga i okolnih javnih površina u iznosu od 1.780.932,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.242.438,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.663.910,00 kn (od čega višak prihoda i primitaka iz 2019. iznosi 183.055,00 kn, a višak iz prethodnih godina 1.480.855,00 kn), kojim je pokriven manjak prihoda tekuće godine te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 421.472,00 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 169.079.328,00 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	125.878.072,00	136.673.486,00	108,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.838.183,00	12.365.428,00	104,5
1.2.	Građevinski objekti	98.505.313,00	106.867.556,00	108,5
1.3.	Postrojenja i oprema	978.965,00	1.068.255,00	109,1
1.4.	Prijevozna sredstva	469.063,00	591.430,00	126,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.914.869,00	7.700.694,00	130,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.171.679,00	8.080.123,00	98,9
2.	Financijska imovina	33.415.732,00	32.405.842,00	97,0
2.1.	Novčana sredstva	3.698.323,00	2.706.630,00	73,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	271.802,00	324.883,00	119,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	24.555.600,00	24.555.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.423.369,00	4.317.829,00	97,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	66.853,00	53.835,00	80,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	399.785,00	447.065,00	111,8
	Ukupno imovina	159.293.804,00	169.079.328,00	106,1
3.	Obveze	2.378.998,00	3.265.190,00	137,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.417.614,00	1.890.348,00	133,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	961.384,00	771.273,00	80,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	603.569,00	-
4.	Vlastiti izvori	156.914.806,00	165.814.138,00	105,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	159.293.804,00	169.079.328,00	106,1

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je u odnosu na početak godine za 9.785.524,00 kn ili 6,1 %. Znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 8.362.243,00 kn, a vrijednosno značajnija ulaganja koja su završena u 2020. te su prenesena u uporabu odnose se na energetske obnovu sportsko-školske dvorane u iznosu od 5.930.688,00 kn i sanaciju asfaltnog zastora dijela ulice Zona male privrede u iznosu od 1.007.599,00 kn.

Grad je ustrojio Evidenciju nekretnina Grada Pakraca, kojom su obuhvaćena zemljišta (građevinska zemljišta, poljoprivredna i ostala zemljišta te groblja), građevinski objekti (poslovni prostori, sportski objekti, stanovi, garaže i ostali građevinski objekti) te nerazvrstane ceste. Strategiju upravljanja imovinom u vlasništvu Grada Pakraca od 2019. do 2025. usvojilo je Gradsko vijeće u svibnju 2020.

Značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 106.867.556,00 kn (od čega se na poslovne objekte odnosi 69.217.472,00 kn, ceste i ostale prometne objekte 19.634.194,00 kn, stambene objekte 10.105.255,00 kn i druge građevinske objekte 7.910.635,00 kn), zemljišta u iznosu od 12.365.428,00 kn (od čega se na park i parkovne površine, groblja, poljoprivredna zemljišta i drugo odnosi 10.520.359,00 kn i građevinska zemljišta 1.845.069,00 kn) te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 7.700.694,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na uređenje središnjeg gradskog trga i okolnih javnih površina u iznosu od 5.619.062,00 kn. Predviđeni rok završetka ulaganja (radova) je 31. ožujka 2021. Radovi su završeni 25. ožujka 2021. Obavljen je tehnički pregled radova, sastavljen Zapisnik o primopredaji radova, ispostavljena okončana situacija te je izdana uporabna dozvola. Ukupna ulaganja u uređenje središnjeg gradskog trga i okolnih javnih površina u iznosu od 8.192.923,00 kn prenesena su knjigovodstveno u uporabu 30. rujna 2021.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici odnose se na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za lokalni razvoj, poslovne usluge i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu od 12.222.600,00 kn te udjele trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 7.349.000,00 kn i trgovačkog društva za pružanje komunalnih usluga u iznosu od 4.984.000,00 kn, koji su u suvlasništvu Grada. Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada evidentirana je u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 7.349.000,00 kn, umjesto u iznosu od 7.339.000,00 kn, odnosno više za 10.000,00 kn u odnosu na vrijednost udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva prema podacima iz sudskog registra. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.) u poslovnim knjigama za 2021. usklađeni su podaci o vrijednosti udjela za navedeno trovačko društvo sa stanjem upisanim u sudskom registru.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 4.948.769,00 kn, od čega se na ispravak potraživanja (gradskih poreza) odnosi 252.222,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.696.547,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.317.829,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 324.883,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 53.835,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za sredstva od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za provedbu projekta Urbano-arhitektonsko rješenje središnjeg gradskog trga – glavni trg i pješačka ulica u iznosu od 974.124,00 kn, od Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja za provedbu projekta Energetska obnova zgrade Športsko-školske dvorane u iznosu od 957.047,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 575.429,00 kn, sredstva za provedbu projekta Ja sam žena, a ne broj u iznosu od 431.468,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 301.756,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu u iznosu od 299.858,00 kn i potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 293.872,00 kn. Koncem 2020., prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja iznose 4.652.412,00 kn.

Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 4.331.754,00 kn. Navedeni iznos je 320.658,00 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 ostala potraživanja. Do konca svibnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.735.585,00 kn ili 58,8 % dospjelih potraživanja. Tijekom 2020. poduzimanjem mjera naplate putem ovrha obuhvaćena su potraživanja u iznosu od 142.517,00 kn, od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 139.962,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru 2.555,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2020. iznose 3.265.190,00 kn, što je 886.192,00 kn ili 37,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.890.348,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 771.273,00 kn te za zajmove u iznosu od 603.569,00 kn. Prema podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama na dan 31. prosinca 2020. dospjele obveze iznose 154,00 kn, a odnose se na obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Grad je na temelju odredaba Naputka o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20, 5/21 i 73/21), koji je donijelo Ministarstvo financija, ostvario primitke od beskamatnog zajma za odgođeno plaćanje poreza i prireza na dohodak u iznosu od 248.576,00 kn (koji je otplaćen u 2020.) te po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 716.608,00 kn (od čega je u 2020. otplaćeno 113.039,00 kn te ostaje obveza za otplatu u iznosu od 603.569,00 kn).

U poslovnim knjigama za 2020. i Bilanci izvanbilančni zapisi nisu evidentirani ni iskazani. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) u poslovnim knjigama za 2021. evidentirani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 21.009.544,00 kn, od čega primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice i bankarske garancije) u iznosu od 12.194.024,00 kn, dani instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 8.665.520,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u iznosu od 150.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 1. lipnja 2021. do 11. siječnja 2022.

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.
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. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o obavljanju redovnog popisa imovine i obveza za 2020. godinu za proračune i proračunske korisnike (Ministarstvo financija, prosinac 2020.)
6. 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.)
7. 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 polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)

7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o porezu na promet nekretnina (Narodne novine 115/16 i 106/18)
12. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 49. i 50. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 112/19)
14. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
15. Zakon o šumama (Narodne novine 68/18, 115/18 i 98/19)
16. Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13, 71/14 i 72/17)
17. Pravilnik o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17)
18. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
19. Zakon o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 68/18, 2/20, 46/20 i 47/20)
20. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50. i 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
21. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
22. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
23. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
24. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
25. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
26. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
27. Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave (svibanj 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 te s podacima iz proračuna, 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 odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, rashode, imovinu i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Grad je za 2020. donio Proračun, Odluku o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 43.441.110,00 kn, rashodi u iznosu od 44.941.110,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.500.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 42.912.541,00 kn, što je 528.569,00 kn ili 1,2 % manje od planiranih Proračunom, a rashodi u iznosu od 44.576.451,00 kn, što je 364.659,00 kn ili 0,8 % manje od planiranih Proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.663.910,00 kn.

Proračunom i Izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i rashodi Grada te rashodi proračunskih korisnika (dječji vrtić, muzej i gradska knjižnica) u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu planirani Proračunom i Izmjenama i dopunama proračuna niti su sadržani u Polugodišnjem i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. Ministarstva financija, iz kolovoza 2018., utvrđena je obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Navedena obveza detaljno je obrazložena Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018. Ministarstva financija iz kolovoza 2015. Prema navedenim Uputama, u skladu s odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu, namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi uplaćuju se u proračun, dok je odlukom o izvršavanju proračuna moguće odrediti izuzeće od obveze uplate ovih prihoda i primitaka u proračun. Međutim, izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika ne znači izuzeće od planiranja navedenih prihoda u proračunu. Sukladno navedenom, ostvarivanje spomenutih prihoda i primitaka te trošenje rashoda financiranih iz ovih izvora, a izuzetih od uplate u proračun, mora se pratiti izvještajno, što znači da ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, između ostalog, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a posebni dio proračuna se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prijedlog financijskog plana sadrži, između ostalog, prihode i primitke iskazane po vrstama, te rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama.

Odredbom članka 108. navedenog Zakona, utvrđeno je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži, između ostalog, posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije.

Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Grada te u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2020., proračunski korisnici vlastite prihode nastale obavljanjem poslova na tržištu koriste za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem tih poslova te redovne djelatnosti bez obveze uplate tih sredstava u proračun. Proračunski korisnici su za 2020. ostvarili vlastite i namjenske prihode u iznosu od 1.072.674,00 kn. O korištenju ovih prihoda proračunski korisnici izvijestili su Grad putem financijskih izvještaja.

Državi ured za reviziju nalaže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika planirati u proračunu Grada te izvještavati o navedenim prihodima i rashodima koji su iz njih financirani kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. donesen je na sjednici Gradskog vijeća u lipnju 2021., a sadrži opći dio proračuna, posebni dio proračuna, izvještaj o zaduživanju Grada u 2020., izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima te obrazloženje ostvarenja prihoda, primitaka i rashoda. Obrazloženje ostvarenja prihoda, primitaka i rashoda sadrži podatke o ostvarenim ukupnim prihodima, primicima i rashodima te odstupanju u odnosu na plan, stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode Grada i proračunskih korisnika, stanje nepodmirenih i dospjelih obveza Grada i proračunskih korisnika te stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskog postupka. Navedeno obrazloženje ne sadrži razloge odstupanja ostvarenih prihoda, primitaka i rashoda u odnosu na plan te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa s pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Zbog navedenog, obrazloženje ostvarenja prihoda, primitaka i rashoda ne predstavlja dopunu podataka iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

Odredbama članka 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, propisano je da obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka dopunjuju podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način posebice obrazlaganjem odstupanja izvršenja u odnosu na plan. Obrazloženja, između ostalog, sadrže i obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže, u obrazloženju prihoda i primitaka, rashoda i izdataka koje je sastavni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, navesti razloge odstupanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u odnosu na plan te u obrazloženju izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna navesti ciljeve koji su ostvareni s pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na analitičke evidencije, evidentiranje potraživanja te popis imovine i obveza.

– Analitičke evidencije

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 4.948.769,00 kn, od čega se na ispravak potraživanja odnosi 252.222,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.696.547,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 4.652.412,00 kn. Analitička evidencija potraživanja ne osigurava podatke o iznosima dospjelih potraživanja od jedne do tri godine i iznad tri godine te je li nad dužnikom pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, što predstavlja temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja. Odredbom članka 7., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Grad je, na temelju podataka Porezne uprave, obavio ispravak vrijednosti potraživanja za 2020. za potraživanja za gradske poreze u iznosu od 252.222,00 kn, a nije obavio ispravak vrijednosti za druga potraživanja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Grad ima potraživanja starija od godinu dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja prema dospelosti potraživanja od jedne do tri godine i preko tri godine i prema dužnicima nad kojima je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak te obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje potraživanja

Podaci o potraživanjima od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja. Potraživanja su evidentirana na temelju ugovora o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta zaključenih u prethodnim godinama, ali su potraživanja u glavnoj knjizi različita od potraživanja u analitičkim evidencijama. Potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 299.858,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 309.539,00 kn.

Potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 20.872,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 100.442,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja i neusklađenosti podataka u analitičkoj evidenciji potraživanja s podacima u glavnoj knjizi, potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koncem godine evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima manje za 89.251,00 kn u odnosu na evidentirana potraživanja u analitičkoj evidenciji.

Potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 309.539,00 kn odnose se na ukupna nedospjela potraživanja neovisno o ugovorenom roku plaćanja u iznosu od 298.218,00 kn (u 100-postotnom iznosu) i nenaplaćena potraživanja koja su dospjela na naplatu u 2020. u iznosu od 11.321,00 kn. Potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 100.442,00 kn odnose se na ukupna nenaplaćena potraživanja po ugovorenim obrocima koja su dospjela na naplatu u 2020. i prijašnjim godinama.

Prema odredbi članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine iskazana je u iznosu od 169.079.328,00 kn. Gradonačelnica je u prosincu 2020. donijela Odluku o popisu imovine i obveza Grada Pakraca na dan 31. prosinca 2020. i imenovala je povjerenstva za popis (nefinancijske imovine te financijske imovine i obveza). Povjerenstva su sastavila izvješća o obavljenom popisu, koja je gradonačelnica prihvatila u siječnju 2021. Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se, između ostalog, trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene. Za imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti te predviđeni rok završetka. U popisne liste nisu popisana novčana sredstva. Potraživanja i obveze popisani su po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, odnosno u popisne liste nisu uneseni podaci po kupcima i dobavljačima te pojedinačnim iznosima potraživanja i obveza. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza.

Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 40.467.956,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.713.155,00 kn ili 36,4 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 8.601.926,00 kn ili 21,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 5.746.159,00 kn ili 14,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 4.652.619,00 kn ili 11,5 % te ostali rashodi u iznosu od 4.616.340,00 kn ili 11,4 % ukupnih rashoda.

U okviru rashoda za subvencije ostvarene su subvencije trgovačkom društvu za lokalni razvoj, poslovne usluge i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu od 228.000,00 kn. Prema obrazloženju Grada, subvencije se odnose na prijenose sredstava za sufinanciranje troškova poslovanja mrežnog i tiskanog izdanja Pakračkog lista. Sredstva su doznavačavana mjesečno (u jednakim dvanaestinama) na temelju planiranih sredstava u proračunu. Grad nije s trgovačkim društvom uredio način sufinanciranja, odnosno nije utvrdio mjerila i kriterije za dodjelu subvencija (aktivnosti i vrste rashoda koji će se sufinancirati iz proračuna). Navedeno trgovačko društvo nije podnosilo Gradu zahtjeve za dodjelu sredstava s podacima o rashodima koje će sufinancirati te nije dostavilo izvješće o namjenskom trošenju doznavačenih sredstava. Odredbama članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, utvrđeno je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na: subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično. Trošak subvencije se evidentira u trenutku pravomoćnosti izdanog akta nadležnog tijela (odluka, rješenje i slično) temeljem kojeg se dodjeljuje subvencija, pod uvjetom da je iznos subvencije mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi mjerila i kriterije za dodjelu subvencija trgovačkom društvu te pri dodjeli subvencija postupati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4. Imovina

- 4.1. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iskazana je u iznosu od 136.673.486,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 106.867.556,00 kn (od čega se na sportsko-školsku dvoranu odnosi 24.139.778,00 kn) i zemljišta u iznosu od 12.365.428,00 kn.

Grad je na temelju Ugovora o ustupanju prava upravljanja Gradskom sportskom dvoranom u Pakracu zaključenim u srpnju 2016., na rok od pet godina uz mogućnost produženja, dao na upravljanje sportsko-školsku dvoranu u svom vlasništvu Sportskoj zajednici Grada Pakraca.

Ugovoreno je da su sredstva ostvarena od djelatnosti upravljanja dvoranom prihod Sportske zajednice te da se navedena sredstva koriste za podmirenje troškova tekućeg održavanja dvorane (čišćenje, soboslikarski radovi i popravci na instalacijama), pripadajućeg zemljišta i okoliša uz dvoranu te tekućih troškova nastalih korištenjem dvorane (plin, voda, struja i telefon). Troškove investicijskog održavanja snosi Grad. Sportska zajednica nije dostavljala Gradu pisano izvješće o ostvarenju i utrošku sredstava ostvarenih od djelatnosti upravljanja dvoranom, što nije u skladu s odredbom članka 10. navedenog Ugovora, kojim je utvrđena obveza dostavljanja tromjesečnog pisanog izvješća Gradu.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od Sportske zajednice Grada Pakraca pisano izvješće o ostvarenju i utrošku sredstava ostvarenih od djelatnosti upravljanja sportsko-školskom dvoranom, u skladu sa zaključenim Ugovorom o ustupanju prava upravljanja Gradskom sportskom dvoranom u Pakracu.

5. Javna nabava

- 5.1. Grad je donio Plan nabave za 2020. te Izmjene i dopune Plana nabave, kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 7.746.112,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 7.746.112,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega tri otvorena postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti od 1.807.287,00 kn te postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 5.938.825,00 kn prema odredbama Pravilnika za provedbu postupaka jednostavne nabave iz svibnja 2017. Navedenim Pravilnikom uređeni su postupci nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje ili jednake od 50.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti manje ili jednake od 100.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 50.000,00 kn do 200.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Istodobno sa slanjem poziva, predmetni poziv može se objaviti i na mrežnim stranicama Grada. 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 (dalje u tekstu: Elektronički oglasnik javne nabave). 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 za 2020. (dalje u tekstu: Statističko izvješće), provedena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 4.357.040,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Jednostavna nabava iznosila je 3.483.175,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 2.333.459,00 kn, radova 693.342,00 kn i roba 456.374,00 kn.

Statističkim izvješćem obuhvaćena su i dva otvorena postupka javne nabave u vrijednosti od 873.865,00 kn, koja se odnose na nabavu usluge izrade strateške i upravljačke dokumentacije za opremanje i namještanje Spahijskog podruma i definirane muzeološke koncepcije u vrijednosti od 540.000,00 kn i opskrbu električnom energijom u vrijednosti od 333.865,00 kn.

Otvoreni postupak javne nabave za usluge izrade izvedbenog projekta unutarnjeg uređenja Spahijskog podruma u vrijednosti od 272.000,00 kn, koji je proveden u prosincu 2020., nije obuhvaćen Statističkim izvješćem jer je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen u siječnju 2021. Vrijednosno značajnija razlika od planiranih postupaka nabave odnosi se na nabavu usluga izrade strateške i upravljačke dokumentacije za opremanje i namještanje Spahijskog podruma i definirane muzeološke koncepcije čija procijenjena vrijednost iznosi 1.054.840,00 kn, a koja je ugovorena u vrijednosti od 540.000,00 kn (manje za 514.840,00 kn ili 48,8 %).

Tijekom 2020. u Planu nabave nisu planirane pojedine nabave roba procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, za koje je nabava obavljena putem narudžbenica u ukupnoj vrijednosti od 182.271,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (nabava sprave za dječje igralište u vrijednosti od 55.150,00 kn na temelju Odluke gradonačelnice o provedbi postupka nabave zbog žurnosti te nabave božićnog nakita, knjige Povijest sporta Pakraca, svjetiljki i elektrorazvodnih ormara pojedinačne vrijednosti od 26.344,00 kn do 40.000,00 kn). Također, tijekom 2020. podaci za navedene predmete nabave nisu uneseni u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Grad je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.) u Plan nabave za 2020. i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unio navedene postupke jednostavne nabave koji nisu bili planirani Planom nabave ni Izmjenama i dopunama Plana nabave, a koji su provedeni tijekom 2020. S obzirom na to da je ažuriran devet mjeseci nakon proteka tekuće godine, Plan nabave nije pružao realne potrebe Grada za nabavom roba tijekom godine.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), broju objave iz Elektroničkog oglasnika javne nabave, vrsti postupka, nazivu ugovaratelja, datumu sklapanja ugovora, roku na koji je sklopljen, iznosu ugovora s porezom na dodanu vrijednost i bez poreza na dodanu vrijednost te datum ažuriranja, a ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi te odredbama članaka 3., 4. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine, a obavezan je plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma obavezan je ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenice, u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Nadalje, prema odredbi članka 5. navedenog Pravilnika, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma obvezno, između ostalog, sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave donijeti tijekom proračunske godine na koju se odnosi, a u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve propisane podatke i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Grad u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza. U vezi s nalogom koji se odnose na javnu nabavu, u Očitovanju navodi da se tijekom 2021. vodilo računa da se izmjene i dopune Plana nabave donose tijekom proračunske godine na koju se odnosi te da su u Planu nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2021. navedeni svi predmeti nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, navodi da će u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve propisane podatke i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

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.

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.	Planiranje	2016.	Donijeti proračun prema svim proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	15. prosinca 2017.	provedeno
2.	Dane suglasnosti	2016.	Izještavati 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.	-	provedeno

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