



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/19-02/17
URBROJ: 613-04-19-7

Krapina, 16. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SAMOBORA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2018.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2018.	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Samobora (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

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 i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 o usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. 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 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U financijskim izvještajima (Bilanca na dan 31. prosinca 2018.) i u poslovnim knjigama, imovina nije točno iskazana odnosno evidentirana.

Potraživanja i ispravak vrijednosti potraživanja za spomeničku rentu u glavnoj knjizi nisu točno evidentirana. Prihodi od spomeničke rente su zajednički prihod Grada (60,0 %) i državnog proračuna (40,0 %), a Grad je zadužen za praćenje spomenutog zajedničkog prihoda u ukupnom iznosu ili 100,0 %.

U glavnoj knjizi potraživanja za prihode od spomeničke rente evidentirana su u iznosu 813.387,00 kn ili u visini 60,0 % iznosa ukupnog zaduženja, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 1.355.124,00 kn ili u visini 100,0 %, zbog čega su potraživanja od spomeničke rente evidentirana odnosno iskazana u glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima manje za 541.737,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od spomeničke rente evidentiran je u glavnoj knjizi u iznosu 1.068.056,00 kn odnosno za 254.669,00 kn više u odnosu na potraživanja koja su evidentirana u iznosu 813.387,00 kn.

Potraživanja za porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića iskazana su za 456.370,00 kn, a potraživanja od poreza na reklame za 19.999,00 kn više u odnosu na podatke iz evidencije porezne uprave koja obavlja naplatu spomenutih prihoda.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana odnosno iskazana vrijednost zemljišta ukupne površine 68 693,00 m², na kojem je prethodnih godina dano pravo građenja trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu. Procjena vrijednosti navedenog zemljišta nije obavljena. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana odnosno iskazana vrijednost izgrađene cestovne obilaznice (rekonstrukcija postojećih lokalnih i nerazvrstanih cesta i izgradnja nove trase izmiještanja teškog teretnog prometa izvan Grada iz 2008.) u iznosu 15.440.958,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (koja je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu Grada). Prema propisima, nerazvrstane ceste su javno dobro u općoj uporabi i u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi.

Na računu dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, evidentirana su ulaganja u vrijednosti 48.229.865,00 kn (građevinski objekti 32.177.551,00 kn, projektna dokumentacija 15.093.989,00 kn te postrojenja i oprema 958.325,00 kn). Ulaganja evidentirana u iznosu 29.880.202,00 kn, završena su tijekom 2018. i ranijih godina, a imovina nije knjigovodstveno prenesena na račune imovine u uporabi odnosno nije prenesena korisnicima koji imovinu koriste (nisu donesene odluke o prijenosu imovine korisnicima ili o prijenosu na propisane račune imovine u uporabi).

U okviru financijske imovine, iskazana je i evidentirana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za distribuciju plina i opskrbu plinom, u suvlasništvu Grada, za 2.380.740,00 kn više u odnosu na vrijednost udjela utvrđenu društvenim ugovorom i u odnosu na vrijednost temeljnog kapitala upisanog u sudskom registru.

U obrascu Izvještaj o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iskazano je za 949.375,00 kn više u odnosu na podatke o obvezama u Bilanci.

Cjelovit popis imovine i obveza nije obavljen (nefinancijska imovina izražena je u naturalnim, a ne i u vrijednosnim pokazateljima, potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, prema vjerovnicima i dužnicima, nego prema grupama računa iz glavne knjige), a za imovinu u pripremi nije procijenjen stupanj završenosti objekata, nije predviđen rok završetka radova te nisu donesene odluke o nastavku radova (točka 1. i 4. Nalaza).

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi od naknade za osnivanje prava služnosti na javnim površinama ostvareni su u 2018. u iznosu 1.182.910,00 kn, od čega se 375.930,00 kn odnosi na razdoblje od siječnja do listopada 2018., a 806.980,00 kn na razdoblje od listopada 2018. do listopada 2019. Naknade za razdoblje od 2015. do listopada 2018., nije obračunana u visini propisanoj odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta, koji je stupio na snagu koncem 2014., te je obračunana naknada niža od propisane za 528.390,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora (skladišni prostor u bivšoj vojarni) ostvareni su u iznosu 30.864,00 kn, a ugovor o zakupu skladišnog prostora (površine 660 m²), nije zaključen sa zakupnikom u skladu s uvjetima natječaja i Odluke Grada o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora. Predmet javnog natječaja je bio skladišni prostor površine 1 325,80 m². Ugovor o zakupu je zaključen za zakup skladišnog prostora površine 660 m², a prema Odluci Grada o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora, trebalo je zaključiti ugovor u skladu s uvjetima iz natječaja ili poništiti javni natječaj.

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 10.601.102,00 kn. Mjere naplate poduzete su slanjem opomena, putem ovrha i prijavama tražbina u stečajni postupak. Istim mjerama naplate nisu obuhvaćene sve vrste potraživanja. Ovrhe su pokrenute za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, a za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućivane samo opomene. (točka 2. Nalaza)

- U okviru imovine u pripremi iskazana su ulaganja u projektno - tehničku dokumentaciju, izvedbene projekte, geodetske snimke, idejna rješenja i druga ulaganja u vrijednosti 4.573.133,00 kn. Gradnja objekata na koje se odnosi navedena projektna dokumentacija nije započela, građevinske dozvole su istekle ili nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Prije ulaganja nisu prethodno provedena stručna vrednovanja i ocijene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, što je trebalo učiniti kako se ne bi odustajalo od investicija nakon angažiranja značajnih proračunskih sredstava. (točka 4. Nalaza).

- Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su geodetske usluge u vrijednosti 369.968,00 kn (točka 5. Nalaza).

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 2018. 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 i 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 77 naselja s ukupno 37 633 stanovnika, prema popisu iz 2011. i ima status velikog grada. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VIII skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 19. a 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 i 123/17), veliki gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana i to osobito poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata u vezi s gradnjom i provedbom dokumenata prostornog uređenja te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli (za opće, pravne i tehničke poslove, gospodarstvo, razvoj i projekte Europske unije, društvene djelatnosti, financije, komunalne djelatnosti, te provođenje dokumenata prostornog uređenja i gradnju) i jedinica za unutarnju reviziju (jedan unutarnji revizor). Grad je koncem 2018. imao 80 zaposlenika, dva zamjenika gradonačelnika koji dužnost obavljaju profesionalno te gradonačelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Tijekom 2018. Grad je imao jednu osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa (do svibnja 2018.). Grad ima 12 proračunskih korisnika, od kojih se šest financira iz decentraliziranih sredstava (pet osnovnih škola i glazbena škola), pet iz drugih prihoda Grada (dva dječja vrtića, pučko otvoreno učilište, muzej, knjižnica), a jedan (javna vatrogasna postrojba) iz decentraliziranih i iz drugih prihoda. Navedeni proračunski korisnici uključeni su u sustav lokalne (zajedničke) riznice.

Grad je jedini osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, društva za odvodnju, društva za poticanje poduzetništva i pružanja usluga turističkih agencija. Jedini osnivač je ustanove za upravljanje sportskim objektima. Suosnivač je trgovačkog društva za distribuciju plina i opskrbu plinom s udjelom 51,0 %. Suosnivač je zaklade za unapređenje kulturnog stvaralaštva s udjelom 50,0 %. Društvo za savjetovanje u vezi poslovanja i upravljanja u likvidaciji i društvo za savjetovanje u stečaju, Grad je stekao kao ošasnu imovinu.

Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Krešo Beljak, mag. educ. geogr.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 235.171.118,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 232.055.835,00 kn i pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.115.283,00 kn. Zadnjim izmjenama proračuna prihodi i primici planirani u iznosu 229.567.259,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 224.352.551,00 kn i pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.214.708,00 kn. U odnosu na proračun prihodi i primici manji su za 5.603.859,00 kn ili 2,4 %, a rashodi i izdaci u iznosu 7.703.284,00 kn ili 3,3 %.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za 2019. i 2020. kojima su za 2019. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 229.471.621,00 kn, a za 2020. u iznosu 224.174.298,00 kn.

Grad je donio plan i izmjene plana razvojnih programa za razdoblje od 2018. do 2020., kojim se definiraju ciljevi i prioriteti razvoja povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Tijekom 2018. donesene su tri izmjene razvojnih programa. Izmjenama razvojnih programa iz prosinca 2018. planirane su investicije u iznosu 28.862.713,00 kn. Vrijednosno najznačajnije planirane investicije odnose se na dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 5.300.000,00 kn, uređenje kino dvorane u iznosu 4.750.000,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 4.025.000,00 kn, te gradnju objekata odvodnje u iznosu 2.051.500,00 kn. U 2018., plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu 26.616.947,00 kn ili 92,2 %, od čega se na vrijednosno najznačajnije projekte odnosi 13.326.964,00 kn (dogradnja dječjeg vrtića, uređenje kino dvorane, rekonstrukcija nerazvrstanih cesta te gradnja objekata odvodnje).

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., ostvareni su prihodi i primici u iznosu 211.758.629,00 kn, što je za 17.808.630,00 kn ili 7,8 % manje od planiranoga, rashodi i izdaci u iznosu 211.234.119,00 kn, što je za 13.118.432,00 kn ili 5,9 % manje od planiranoga, te višak prihoda i primitaka u iznosu 524.510,00 kn. Proračun, izmjene i dopune proračuna te izvještaj o izvršenju proračuna sadrže sve prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika uključenih u sustav lokalne riznice, izuzev plaća i ostalih rashoda za zaposlenike škola, koji se izravno financiraju iz državnog proračuna. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2018., prihodi koje ostvaruju proračunski korisnici uplaćuju se na transakcijski račun proračuna Grada.

Strateški program razvoja Grada 2013. - 2020., donesen je u travnju 2013., kojim su utvrđeni ciljevi gospodarskog razvoja, razvoja društvenih djelatnosti, uređenja prostora i zaštite okoliša te institucija za upravljanje razvojem.

Proračun, izmjene proračuna i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, objavljeni su na mrežnoj stranici Grada.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama 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 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci 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 194.996.437,00 kn, što je za 16.121.794,00 kn ili 9,0 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	109.848.807,00	125.373.817,00	114,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	26.410.484,00	22.367.597,00	84,7
3.	Prihodi od imovine	5.104.675,00	7.675.100,00	150,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	26.955.260,00	31.875.145,00	118,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	94.459,00	161.503,00	171,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	400.327,00	2.362.045,00	590,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.102.705,00	5.017.709,00	61,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.957.926,00	163.521,00	8,4
	Ukupno	178.874.643,00	194.996.437,00	109,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 125.373.817,00 kn ili 64,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.875.145,00 kn ili 16,3 % i prihodi od pomoći u iznosu 22.367.597,00 kn ili 11,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 15.379.878,00 kn i čine 7,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći prihodi od poreza za 15.525.010,00 kn ili 14,1 % (više ostvareni prihodi od poreza na dohodak i poreza na promet nekretnina), prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi za 4.919.885,00 kn ili 18,3 % (više ostvareni prihodi od komunalne naknada zbog povećanja vrijednosti boda) i prihodi od imovine za 2.570.425,00 kn ili 50,4 % (isplata dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Grada).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogasna postrojba), od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, zakupa i prenamjene poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, dobiti trgovačkog društva u vlasništvu Grada, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, naknade iz cijene vode za građenje vodoopskrbnih objekata, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na plinsku mrežu, tekućih donacija, prodaje i zamjene zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanova u vlasništvu Grada te na prihode od prodaje osobnog automobila.

Ostvareni su u iznosu 66.277.830,00 kn, što čini 34,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza u iznosu 125.373.817,00 kn ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 116.811.747,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 6.758.610,00 kn te gradskih poreza (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 1.803.460,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate poreza na potrošnju obavlja porezna uprava, a za druge gradske poreze Grad. Prirez porezu na dohodak nije uvedeni.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 22.367.597,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 14.405.071,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 5.702.271,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.260.255,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći Županijske uprave za ceste (od naknada za uporabu javnih cesta pri registraciji motornih vozila) u iznosu 9.522.699,00 kn, iz državnog proračuna za kompenzacijsku mjeru poreza na dohodak u iznosu 1.642.495,00 kn, iz državnog, gradskih i općinskih proračuna za nabavu udžbenika za osnovne škole u iznosu 1.327.121,00 kn te iz državnog proračuna za projekte financirane sredstvima Europske unije u iznosu 1.357.098,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.104.194,00 kn za ulaganja u dječji vrtić i projekte financirane iz sredstava Europske unije te iz županijskog proračuna u iznosu 730.000,00 kn i od Hrvatskih voda u iznosu 426.061,00 kn za sufinanciranje raznih projekata.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 7.675.100,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 4.591.708,00 kn, financijske imovine u iznosu 3.081.638,00 kn (prihodi od dobiti trgovačkog društva za distribuciju i opskrbu plinom u suvlasništvu Grada 3.060.000,00 kn i kamate na depozite po viđenju 21.638,00 kn) te od kamata na dane zajmove u iznosu 1.754,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od iznajmljivanja imovine (zakup poslovnog i stambenog prostora, pravo služnosti i korištenje zemljišta u vlasništvu Grada, zakup javnih površina i zakup poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 3.537.217,00 kn, naknada za korištenje nefinancijske imovine (eksploatacija mineralnih sirovina, spomenička renta i naknada za prenamjenu zemljišta) u iznosu 477.099,00 kn, naknade od nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 442.664,00 kn te od naknada za koncesije (riječni transport - skela Sava, javni prijevoz, taksi prijevoz i usluge dimnjačara) u iznosu 134.728,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 31.875.145,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 24.316.559,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 6.280.823,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 161.503,00 kn i odnose se na kapitalne i tekuće donacije.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu 2.362.045,00 kn. Odnose se na prihode od otpisanih obveza prema vjerovnicima trgovačkog društva u stečaju u iznosu 1.998.440,00 kn (rashodi su u navedenom iznosu bili evidentirani u 2007., a obveze temeljem tih rashoda nisu isplaćene), prihode od novčanih kazni u iznosu 198.312,00 kn i druge prihode u iznosu 165.293,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5.017.709,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje i zamjene zemljišta u iznosu 4.552.242,00 kn, prodaje stanova (na kojima je postojalo stanarsko pravo i u vlasništvu Grada) u iznosu 304.647,00 kn, prijenosa prava vlasništva nad komunalnom vodnom građevinom (kanalizacija) u iznosu 158.000,00 kn te na prihode od prodaje ošasne imovine (osobnog automobila) u iznosu 2.820,00 kn. U 2018., obveza za uplatu 55,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosila je 329.076,00 kn, a do konca 2018. uplaćeno je 326.773,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 163.521,00 kn. Odnose se povrat sredstava Agencije za pravni promet prema ugovoru o međusobnim pravima i obvezama u pogledu izgradnje stambene građevine prema provedbenom programu društveno poticajne stanogradnje iz ranijih godina u iznosu 84.521,00 kn te na primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 79.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.794.405,00 kn ili 91,6 %. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na primitke od zaduživanja koji su bili ostvareni u 2017.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 194.839.333,00 kn, što je za 11.614.646,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.377.378,00	14.080.202,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	71.873.886,00	71.705.177,00	99,8
3.	Financijski rashodi	1.358.878,00	1.230.214,00	90,5
4.	Subvencije	3.721.442,00	3.846.196,00	103,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	38.524.248,00	40.786.153,00	105,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	11.401.796,00	11.788.540,00	103,4
7.	Ostali rashodi	17.544.045,00	16.540.228,00	94,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.626.155,00	28.875.148,00	147,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.796.859,00	5.987.475,00	103,3
	Ukupno	183.224.687,00	194.839.333,00	106,3
	Višak prihoda i primitaka	0,00	157.104,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	4.350.044,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 71.705.177,00 kn ili 36,8 %, pomoći u iznosu 40.786.153,00 kn ili 20,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.875.148,00 kn ili 14,8 %, te druge rashode u iznosu 16.540.228,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 36.932.627,00 kn i imaju udjel 19,0 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u većem iznosu za 9.248.993,00 kn ili 47,1 % zbog većih ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 11.619.907,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.881.046,00 kn te druge rashode za zaposlene (otpremnine, jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, dar djeci i bonus za uspješan rad) u iznosu 579.249,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 71.705.177,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 63.237.999,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 50.021.852,00 kn), materijal i energiju u iznosu 6.233.537,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu 5.252.061,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.803.654,00 kn (naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava, reprezentacija i drugo), naknade troškova zaposlenima u iznosu 424.062,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 320.543,00 kn), te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.925,00 kn. U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture (redovno i izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta, javno prometnih i zelenih površina, javne rasvjete i druge objekte).

Financijski rashodi odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 804.060,00 kn te druge financijske rashode u iznosu 426.154,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 3.846.196,00 kn. Vrijednosno značajnije subvencije odnose se na sufinanciranje cijene prijevoznih karata učenika i studenata u iznosu 1.669.565,00 kn, subvencije turističkoj zajednici Grada za manifestaciju Samoborski fašnik u iznosu 700.000,00 kn, poljoprivrednicima (razvoj poljoprivrede i ruralni razvoj) u iznosu 538.616,00 kn te subvencije obrtnicima (malim i srednjim obrtnicima, poticanje tradicijskih i umjetničkih obrta, novo zapošljavanje) u iznosu 260.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na prijenose sredstava za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 40.761.690,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima odnose se na prijenose sredstava za financiranje rashoda poslovanja i nabavu nefinancijske imovine za dva dječja vrtića u iznosu 19.906.202,00 kn, pet osnovnih škola u iznosu 7.445.318,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 4.741.358,00 kn, pučkom otvorenom učilištu u iznosu 4.201.020,00 kn, gradskoj knjižnici u iznosu 2.857.310,00 kn, gradskom muzeju u iznosu 1.472.882,00 kn, te glazbenoj školi u iznosu 137.600,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 11.788.540,00 kn (u novcu u iznosu 3.988.120,00 kn i u naravi u iznosu 7.800.420,00 kn). Vrijednosno značajnija sredstva isplaćena su za sufinanciranje programa predškolskog odgoja djece u šest dječjih vrtića na području Grada kojima su osnivači fizičke i pravne osobe te vjerska zajednica u iznosu 4.324.050,00 kn, udžbenike za učenike osnovnih škola Grada u iznosu 1.534.885,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 1.294.090,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije naknade troškova stanovanja korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu 668.119,00 kn, jednokratne naknade građanima u iznosu 388.073,00 kn, te naknade za ogrjev za socijalno ugrožene korisnike u iznosu 122.550,00 kn), za novorođenu djecu u iznosu 1.039.000,00 kn, za program predškolskog odgoja u drugim jedinicama lokalne samouprave u iznosu 720.208,00 kn, jednokratne pomoći umirovljenicima (uskrsnice i božićnice) u iznosu 930.900,00 kn, te stipendije i školarine za učenike i studente u iznosu 526.107,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 13.223.026,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 2.446.237,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 668.331,00 kn, te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 202.634,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su udrugama u sportu (sportskom savezu, ustanovi za upravljanje sportskim objektima, školskom sportskom savezu) u iznosu 7.885.000,00 kn, udrugama iz područja kulture, socijalne skrbi i zdravstva u iznosu 2.154.730,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 900.000,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 563.293,00 kn, te zajednici tehničke kulture u iznosu 500.000,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na pomoć trgovačkom društvu za odvodnju u iznosu 1.950.485,00 kn (od čega za sufinanciranje ulaganja u odvodnju i pročišćavanja komunalnih otpadnih voda u iznosu 1.792.485,00 kn te prijenos prava vlasništva nad komunalnom vodnom građevinom na prostoru bivše vojarne na spomenuto komunalno trgovačko društvo u iznosu 158.000,00 kn) i trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu 495.752,00 kn za sufinanciranje izgradnje reciklažnog centra. Kapitalne donacije dane su vjerskim zajednicama (župnim uredima) u iznosu 286.375,00 kn, vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnog vozila i opreme u iznosu 204.956,00 kn, te ustanovi za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada za nabavu opreme u iznosu 177.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 28.875.148,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 15.290.339,00 kn (kino dvorana 5.822.483,00 kn, dječji vrtić 5.406.278,00 kn, objekti bivše vojarne 1.479.773,00 kn, osnovne i područna škola 1.316.559,00 kn, centar za mlade 426.737,00 kn, objekti u vlasništvu Grada 362.539,00 kn, rekreacijski objekti 300.928,00 kn, društveni domovi 175.042,00 kn), izgradnju građevinskih objekata u iznosu 8.972.152,00 kn (ceste, nogostupi, parkirališta i drugi prometni objekti 7.155.154,00 kn, vodovodi, javna rasvjeta, sportska i dječja igrališta 1.387.351,00 kn, društveni domovi 429.647,00 kn), nabavu razne uredske opreme i namještaja u iznosu 1.854.617,00 kn, kupnju i zamjenu zemljišta u iznosu 1.561.914,00 kn i izradu razne projektne dokumentacije u iznosu 1.143.409,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.987.475,00 kn odnose se na dokapitalizaciju trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u iznosu 3.100.000,00 kn, otplatu dugoročnih kredita iz ranijih godina u iznosu 2.877.597,00 kn, te izdatke za dani zajam trgovačkom društvu za izgradnju plinske mreže u suvlasništvu Grada u iznosu 9.878,00 kn. Otplata dugoročnih kredita iz ranijih godina odnosi se na otplatu kredita iz 2016. za financiranje investicijskih projekata planiranih u proračunu Grada za 2016. i 2017. u iznosu 2.137.303,00 kn te konačnu otplatu kredita iz 2013. za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu 740.294,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 157.104,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 6.514.253,00 kn, a manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.357.149,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.267.863.264,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.194.498.535,00	1.172.327.328,00	98,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	90.591.814,00	91.814.431,00	101,3
1.2.	Građevinski objekti	1.056.628.102,00	1.027.591.822,00	97,3
1.3.	Postrojenja i oprema	997.625,00	680.256,00	68,2
1.4.	Prijevozna sredstva	82,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	42.274.964,00	48.229.865,00	114,1
1.6.	Druge nefinancijske imovine	4.005.948,00	4.010.954,00	100,1
2.	Financijska imovina	115.466.333,00	95.535.936,00	82,7
2.1.	Novčana sredstva	4.726.087,00	6.571.717,00	139,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	356.696,00	717.209,00	201,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.094.249,00	2.113.323,00	100,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	68.587.340,00	71.608.340,00	104,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	35.944.121,00	11.482.096,00	31,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.541.249,00	1.907.526,00	75,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.216.591,00	1.135.725,00	93,4
	Ukupno imovina	1.309.964.868,00	1.267.863.264,00	96,8
3.	Obveze	37.735.371,00	36.766.726,00	97,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.218.768,00	11.022.554,00	134,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.934.858,00	4.033.022,00	81,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	24.413.659,00	21.525.589,00	88,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	168.086,00	185.561,00	110,4
4.	Vlastiti izvori	1.272.229.497,00	1.231.096.538,00	96,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.309.964.868,00	1.267.863.264,00	96,8
	Izvanbilančni zapisi	82.841.331,00	92.000.754,00	111,1

Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinska zemljišta (za izgradnju autobusnog kolodvora, športske dvorane, ulica i radnih zona, groblja, pročistača vode, cestovne obilaznice, dvorane osnovne škole, bivše vojarnje i srednje škole) u iznosu 72.118.862,00 kn i ostala zemljišta u iznosu 19.695.569,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na stambene objekte (stanovi za socijalne skupine građana i stanovi u vlasništvu Grada) u iznosu 6.416.017,00 kn, poslovne objekte (poslovne zgrade Grada i trgovačkog društva u vlasništvu Grada, dječji vrtići, glazbena škola, srednja škola, samoborski muzej, gradska knjižnica, sportska dvorana, sportsko rekreacijski objekti, društveni domovi, zgrade u bivšoj vojarni, poslovni objekt SAMA, planinarski domovi, mrtvačnica, gradska tržnica) u iznosu 180.415.528,00 kn, ceste, mostove, nogostupe, parkirališta i druge prometne objekte u iznosu 947.888.347,00 kn i ostale građevinske objekte (plinovod, vodovod, kanalizacija, spomenici, dječja igrališta, javna rasvjeta, trg, groblje, fontana, kućice na gradskoj tržnici, punionica za električna vozila, sanitarni kontejner) u iznosu 122.948.448,00 kn te na ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 230.076.518,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u pripremi (izgradnja stanova, ulaganja u kino dvoranu, osnovne škole, dječje vrtiće, centra za socijalnu skrb, zgrade dobrovoljnih vatrogasnih društava, zgradu zaklade, društvene domove, poslovnu zgradu Grada, objekte u bivšoj vojarni) u iznosu 32.177.551,00 kn, postrojenja i opreme u pripremi (oprema za kino dvoranu, klima uređaji za osnovnu školu) u iznosu 958.325,00 kn te na raznu projektnu dokumentaciju u iznosu 15.093.989,00 kn.

Udjeli u glavnici odnose se na udjele u glavnici trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu 57.421.400,00 kn, društva za distribuciju plina i opskrbu plinom u iznosu 12.556.940,00 kn, društva za odvodnju u iznosu 1.550.000,00 kn, društva za usluge poticanja poduzetništva i pružanja usluga turističkih agencije u iznosu 20.000,00 kn te na udjel u zakladi u iznosu 60.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2018. iznose 16.220.154,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 24.716.161,00 kn ili 60,4 % zbog iskazivanja ispravka vrijednosti potraživanja. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.482.096,00 kn, dane zajmove (društveno poticajna stanogradnja, od fizičkih osoba i dječjeg vrtića za programe kreditiranja poduzetnika početnika i žena, od trgovačkog društva u suvlasništvu Grada za distribuciju i opskrbu prirodnim plinom) u iznosu 2.113.323,00 kn, prodaje nefinancijske imovine (za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje nadstojničkih stanova) u iznosu 1.907.526,00 kn te druga potraživanja (za više plaćene poreze i doprinose, od Županijske uprave za ceste, danih predujmova za projekte financirane iz sredstava Europske unije, povrat sredstava za zajedničke troškove, jamčevi polog) u iznosu 717.209,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prihoda poslovanja odnose se na komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 6.752.750,00 kn (komunalna naknada 5.790.918,00 kn, komunalni doprinos 961.832,00 kn), gradske poreze (porez na potrošnju, korištenja kuća za odmor, tvrtku i porez na reklame) u iznosu 1.559.785,00 kn, od imovine (koncesije, zakup i najam imovine, naknade po osnovi nezakonito izgrađenih građevina, pravo služnosti, spomenička renta) u iznosu 1.496.529,00 kn i druge prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima (od vodoopskrbe, za povrat troškova korištenja zajedničkih prostora, od vodnog doprinosa) u iznosu 1.193.341,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 10.601.102,00 kn, a do konca ožujka 2019. naplaćena su u iznosu 1.606.480,00 kn ili 15,2 %.

Evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 24.915.942,00 kn (potraživanja od jedne do tri godine 1.930.751,00 kn, potraživanja iznad tri godine 20.605.662,00 kn te zbog stečaja i/ili likvidacije dužnika 2.379.529,00 kn).

Obveze koncem 2018. iznose 36.766.726,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 968.645,00 kn ili 2,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.022.554,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.033.022,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 21.525.589,00 kn te na prihode budućih razdoblja u iznosu 185.561,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 1.686.030,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije dugoročne obveze za kredite i zajmove u iznosu 21.525.589,00 kn ili 58,6 % ukupnih obveza (koje nisu dospjele). Odnose se na dugoročni kredit poslovne banke za financiranje investicijskih projekata planiranih u proračunu Grada za 2016. i 2017. (za izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, izgradnju zamjenskih mostova, uređenje objekta javne vatrogasne postrojbe, objekta centra za mlade te izgradnju društvenih domova). Grad je u 2016. zaključio s poslovnom bankom ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 25.000.000,00 kn, s godišnjom kamatom od 3,5 %, na rok od deset godina, plativo u jednakim mjesečnim ratama u iznosu 244.286,00 kn, od kojih je prva dospjela na naplatu koncem srpnja 2017., a posljednja dospjeva koncem lipnja 2027.

Izvanbilančni zapisi odnose se na primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 54.690.049,00 kn, dano jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu Grada za refinanciranje kredita za izgradnju autobusno - željezničkog kolodvora u iznosu 21.136.328,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu 11.483.144,00 kn, potencijalna potraživanja po osnovi sudskih sporova u iznosu 3.827.757,00 kn te na tuđu imovinu dobivenu na korištenje putem operativnog najma (automobili i printeri) u iznosu 863.476,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 18. veljače do 16. prosinca 2019.

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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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, članak 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 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).
4. Uputa Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske iz 2013. i 2018.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
6. Odluka o gradskim porezima Grada Samobora (prosinac 2017.)
7. Zakon o porezu na promet nekretnina (Narodne novine 115/16)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)

11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
15. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
16. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
17. Pravilnik o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17)
18. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu (Narodne novine 7/18).
19. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, članak 114. i 114. b (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15, 44/17 i 90/18)
20. Odluka o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora (prosinac 2016.)
21. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
22. Naputak o utvrđivanju i naplati gradskih prihoda, svibanj 2018.
23. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 292. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14)
24. Zakon o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14)
25. Odluka o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora (prosinac 2016.)
26. Zakon o proračunu.

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 i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama Grada. 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 sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te potraživanja, rashode i izdatke, imovinu i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

Grad je ustrojio glavnu knjigu i propisane pomoćne knjige. U glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima imovina, obveze, vlastiti izvori i financijski rezultat nisu točno evidentirani odnosno iskazani.

Podaci evidentirani u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka iz analitičke evidencije potraživanja za prihode od spomeničke rente.

Potraživanja za prihode od spomeničke rente evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu 813.387,00 kn ili u visini 60,0 % iznosa ukupnog zaduženja, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 1.355.124,00 kn ili u visini 100,0 %, zbog čega su potraživanja od spomeničke rente evidentirana odnosno iskazana u glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima manje za 541.737,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od spomeničke rente evidentiran je u glavnoj knjizi u iznosu 1.068.056,00 kn odnosno za 254.669,00 kn više u odnosu na potraživanja koja su evidentirana u iznosu 813.387,00 kn. Prema odredbama članka 114. i 114. b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, prihod od spomeničke rente koju utvrđuje jedinica lokalne samouprave, uplaćuje se 60,0 % u korist Grada, a 40,0 % u korist državnog proračuna. Prema odredbama članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihod) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

Obračun i naplatu poreza na potrošnju i poreza na reklame obavlja Porezna uprava. Podaci o potraživanjima na računima glavne knjige nisu usklađeni sa zbirnim izvješćem Porezne uprave o saldu naplaćenih potraživanja za 2018. Potraživanja za prihode od poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića te porez na reklame prema podacima porezne uprave iznose 810.159,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu 1.286.528,00 kn, odnosno više za 476.369,00 kn.

Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima i ispravku potraživanja za prihode od spomeničke rente evidentirane u analitičkim evidencijama s računima glavne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže podatke o potraživanjima za prihode od poreza na potrošnju i poreza na reklame evidentirane u poslovnim knjigama uskladiti s podacima iz izvješća Porezne uprave.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost izgrađene obilaznice (rekonstrukcija postojećih lokalnih i nerazvrstanih cesta i izgradnje nove trase radi izmiještanja teškog teretnog prometa izvan Grada), koja je dijelom u uporabi (druga i treća etapa). Obilaznica je završena 2008., u upotrebi je, financirana je u cijelosti sredstvima Grada i evidentirana je u imovini komunalnog društva u vlasništvu Grada, koje je bilo nositelj investicije (15.440.958,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). Prema odredbama članka 101. Zakona o cestama, nerazvrstane ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi.

S obzirom na to da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo nerazvrstanih cesta, Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s komunalnim društvom rješavanje imovinsko pravnih odnosa za izgrađenu obilaznicu.

Na računu dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentirana su odnosno iskazana su ulaganja u iznosu 48.229.865,00 kn (građevinski objekti 32.177.551,00 kn, projektna dokumentacija 15.093.989,00 kn te postrojenja i oprema 958.325,00 kn), a na ulaganja koja su u tijeku odnosi se 18.349.663,00 kn. Ulaganja evidentirana odnosno iskazana u iznosu 29.880.202,00 kn završena su tijekom 2018. i ranijih godina, a imovina nije knjigovodstveno prenesena na račune imovine u uporabi odnosno nije prenesena korisnicima koji ju koriste jer nisu donesene odluke o prijenosu imovine korisnicima ili o prijenosu na propisane račune imovine u upotrebi. Odnosi se na ulaganja u sekundarnu vodovodnu mrežu koja nije prenesena na javnog isporučitelja vodnih usluga u iznosu 14.183.899,00 kn, ulaganja od kojih se odustalo (različita projektna dokumentacija i idejna rješenja) u iznosu 4.573.133,00 kn, dodatna ulaganja u imovinu osnovnih škola u iznosu 3.834.266,00 kn, ulaganja u imovinu trgovačkih društava u vlasništvu Grada u iznosu 3.308.366,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu (spomenik braniteljima, društveni domovi i zgrada zaklade) u iznosu 2.473.243,00 kn, ulaganja u imovinu Grada koja nije evidentirana na propisanim računima u okviru imovine i za koju nije obračunan ispravak vrijednosti u iznosu 919.858,00 kn te na kapitalne pomoći (iz ranijih godina koji nisu bili evidentirani na propisanom računu) u iznosu 587.437,00 kn.

Odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave (izgradnje), u trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi se prenosi na odgovarajući račun za pojedinu vrstu imovine. Istovremeno se obavlja evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine koja treba sadržavati podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti), odnosno druge potrebne podatke o imovini. Prema odredbi članka 19. Pravilnika, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a za ispravak vrijednosti umanjuju se vlastiti izvori.

U poslovnim knjigama, u okviru financijske imovine, na računu udjela u glavnici u temeljnom kapitalu, evidentirana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za distribuciju plina i opskrbu plinom u suvlasništvu Grada u iznosu 12.556.940,00 kn odnosno za 2.380.740,00 kn više u odnosu na podatke iz društvenog ugovora iz travnja 2017. kojim je temeljni kapital utvrđen u iznosu 19.953.400,00 kn (udjel Grada 10.176.200,00 kn ili 51,0 %, a udjel društva 9.777.200,00 kn ili 49,0 %) i upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu.

U poslovnim knjigama obveze su evidentirane u iznosu 34.073.153,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazane su u iznosu 36.766.726,00 kn odnosno za 2.693.573,00 kn više u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama (stanje neutrošenog iznosa prihoda i primitaka proračunskih korisnika za koje u poslovnim knjigama nije ustrojen račun 23956 - obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika). Prema obrazloženju Grada evidentiranje određenih poslovnih događaja koji su trebali biti evidentirani na spomenutom računu u okviru glavne knjige, obavlja se u zasebnim tabličnim evidencijama, zbog toga što informacijski sustav nije prilagođen potrebama financijskog izvještavanja.

Vlastiti izvori u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 1.229.897.226,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 1.231.096.538,00 kn ili više za 1.199.312,00 kn u odnosu na poslovne knjige (neplaćeni računi odnosno obveze proračunskih korisnika za koje Grad nije do konca 2018. osigurao izvore financiranja u iznosu 1.134.939,00 kn i knjigovodstvena pogreška u iznosu 64.373,00 kn). Također, manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju evidentiran je u poslovnim knjigama u iznosu 7.477.041,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazan je u iznosu 6.357.149,00 kn ili manje za 1.119.892,00 kn u odnosu na poslovne knjige.

U obrascu Izvještaj o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iskazano je u iznosu 37.716.101,00 kn, što je za 949.375,00 kn više u odnosu na Bilancu (36.766.726,00 kn).

Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na vrijednost i strukturu imovine, obveza, izvora vlasništva kao i na financijski rezultat te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

S obzirom da računovodstveno poslovanje nije u potpunosti utemeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti (pojedini poslovni događaji u glavnoj knjizi nisu evidentirani, pojedini nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, a pojedine analitičke i sintetičke evidencije nisu usklađene), financijski izvještaji nisu u potpunosti točni.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, na računu imovine u pripremi evidentirati isključivo ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nalaže za izvršena ulaganja u imovinu korisnika, koja su završena (tijekom 2018. i ranijih godina) riješiti imovinsko pravne odnose, donijeti odluke o prijenosu imovine korisnicima odnosno evidentiranju na propisanim računima u okviru imovine te obračunati ispravak vrijednosti. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za distribuciju plina i opskrbu plinom u skladu s društvenim ugovorom i stanjem u sudskom registru. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze, vlastite izvore i financijski rezultat u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2018. i sastavilo je zapisnik o obavljenom popisu imovine i obveza.

Imovina i obveze popisane su prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa. Popisne liste nefinancijske imovine (klasa 0) izražene su u naturalnim pokazateljima, a ne i vrijednosno. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema grupama računa iz glavne knjige. S obzirom da su popisne liste nefinancijske imovine izražene samo u naturalnim pokazateljima te potraživanja i obveze nisu pojedinačno popisana, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Popis nefinancijske imovine u pripremi, čija je vrijednost u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 48.229.865,00 kn, nije obavljen, nije utvrđen stupanj dovršenosti objekata, nije predviđen rok završetka radova, a nisu donesene ni odluke o nastavku radova. Uz popis nisu priložene popisne liste financijske imovine (klasa 1) i obveza (klasa 2) te nije utvrđeno stvarno stanje i razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, niti je obavljeno usklađivanje podataka.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se, između ostaloga, popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Odredbama članka 16. spomenutog Pravilnika određeno je da čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o: načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste trebaju popisati potraživanja i obveze te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Nadalje, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popisuje imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 1.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja (poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza).*

U vezi s evidentiranjem potraživanjima za prihode od spomeničke rente u poslovnim knjigama, obrazlaže da će neusklađenost između analitičke evidencije i glavne knjige ispraviti tijekom 2019. te evidentirati u poslovnim knjigama ukupan iznos potraživanja. Za obračun i naplatu gradskih poreza, koje u ime i za račun Grada obavlja Porezna uprava, a čiji podaci iz zbirnih izvješća o saldu naplaćenih potraživanja za 2018. nisu usklađeni s potraživanjima na računima glavne knjige, obrazlaže da su spomenuto izvješće primili početkom ožujka 2019., nakon predaje financijskih izvještaja za 2018. te su tek tada utvrdili da se stanje potraživanja za porez na potrošnju evidentirano u poslovnim knjigama razlikuje od stanja evidentiranog u izvješću Porezne uprave. Nadalje navodi, da je detaljnom analizom utvrđeno da se u mjesečnim izvještajima Porezne uprave, prije promjene načina izvještavanja, nisu uključivali podaci o izvršenim otpisima potraživanja ili reprogrami. Neusklađenost podataka u vezi s porezom na reklame obrazlaže time što Grad ne dobiva mjesečna izvješća, nego zbirna izvješća dva puta godišnje, a s obzirom na to da je spomenuti porez ukinut (2001.), sva su potraživanja u zastari te ih ne može otpisati, a da to prvo ne učini Porezna uprava, koja donosi o tome odluke i rješenja te dostavlja izvještaj. Navodi da je usklađenje podataka u glavnoj knjizi s izvještajima Porezne uprave obavljeno tijekom 2019.

U vezi s evidentiranjem poslovnih događaja obrazlaže da je tijekom 2019., obavljen prijenos imovine (nerazvrstanih cesta) s komunalnog trgovačkog društva na Grad.

U vezi s evidentiranjem ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine na računu imovine u pripremi, obrazlaže da je tijekom 2019. odlukama o prijenosu nefinancijske imovine, na proračunske korisnike prenesena imovina u vrijednosti 10.828.792,00 kn, koja je bila evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2018. kao imovina u pripremi. Nadalje, navodi da je iz poslovnih knjiga tijekom 2019., isknjižena imovina u pripremi u vrijednosti 4.262.891,00 kn zbog isteka valjanosti projektno - tehničke dokumentacije (dio dokumentacije odnosi se na dokumentaciju koja je služila za prijavu na natječaje za projekte koji bi bili financirani iz prepristupnih fondova Europske unije koji nisu bili odobreni, a dio na projekte čija realizacija nije mogla započeti zbog nemogućnosti rješavanja imovinsko-pravnih odnosa). Grad navodi da je dio imovine u pripremi iz 2018. u vrijednosti 883.511,00 kn evidentiran na propisanim računima u okviru imovine, a na ulaganja u tijeku odnosi se još 5.567.220,00 kn. Za prijenos novoizgrađenog vodovoda (Žumberački vodovod) i manje sekundarne vodoopskrbne mreže u vrijednosti 13.549.710,00 kn, na javnog isporučitelja vodnih usluga, obrazlaže da ih javni isporučitelj vodnih usluga na području Grada, unatoč poduzetim radnjama, nije preuzeo te očekuje da će se ovaj problem riješiti uredbom Vlade Republike Hrvatske o uslužnim područjima čije se donošenje očekuje. Za evidentiranje udjela u glavnici u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za distribuciju plina, u okviru financijske imovine (evidentiran je za 2.380.740,00 kn više u odnosu na podatke iz društvenog ugovora iz travnja 2017. i upisanog u sudski registar, obrazlaže da se navedeni iznos odnosi na vrijednost udjela koji je otkupljen od INE (tadašnji distributer plina). Navodi da će se predložiti Gradskom vijeću donošenje odluke o otpisu financijske imovine u navedenom iznosu kako bi evidentirana vrijednost bila istovjetna vrijednosti udjela u društvenom ugovoru i stanju u sudskom registru. Za neustrojavanje računa 23956 - obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika, u poslovnim knjigama za potrebe financijskog izvještavanja, na kojem se evidentiraju stanja neutrošenog iznosa prihoda i primitaka proračunskih korisnika iz vlastitih izvora, obrazlaže da informacijski sustav nije prilagođen potrebama financijskog izvještavanja te navodi da će problem biti otklonjen u 2019.

U vezi s popisom imovine i obveza Grad navodi da će ubuduće u potpunosti obavljati cjeloviti popis imovine i obveza, u skladu s propisima koji se odnose na to područje.

2. Prihodi i primici te potraživanja

2.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 194.996.437,00 kn, a odnose se na prihode poslovanja u iznosu 189.815.207,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.017.709,00 kn te na primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 163.521,00 kn.

- Prihodi od osnivanja prava služnosti

U okviru prihoda od nefinancijske imovine, ostvareni su prihodi od osnivanja prava služnosti na javnim površinama u vlasništvu Grada u iznosu 1.341.545,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od teloperatora u iznosu 1.182.910,00 kn koji se odnose na godišnju naknadu za razdoblje od siječnja do listopada 2018., po ugovoru iz 2015. u iznosu 375.930,00 kn i naknadu za razdoblje od listopada 2018. do listopada 2019. u iznosu 806.980,00 kn.

2.2. Ugovorom o osnivanju prava služnosti na javnim površinama, koji je Grad zaključio s teleoperatorom, u 2015., ugovorena je godišnja naknada za polaganje kabelaške kanalizacije u iznosu 457.381,00 kn (6,00 kn/m²), koju je Grad obračunavao, a teleoperator plaćao do listopada 2018. U listopadu 2018. Grad je otkazao ugovor teleoperatoru, zbog visine naknade i zbog toga što u obračun površina nisu bile uključene sve nekretnine u vlasništvu Grada na kojima je teleoperator izgradio svoju infrastrukturu. U razdoblju od 2015. do 2018., za vrijeme trajanja ugovora o pravu služnosti na javnim površinama, Grad nije obračunavao naknadu prema odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta, koji je stupio na snagu koncem 2014., jer je godišnju naknadu obračunavao u visini 6,00 kn/m² umjesto u visini 8,00 kn/m², zbog čega je naknada obračunana i naplaćena manje za 528.390,00 kn od propisanog iznosa.

Rješenjem regulatorne telekomunikacijske agencije (HAKOM) i obračunom teleoperatora za 2019. utvrđena je godišnja naknada za razdoblje od listopada 2018. do listopada 2019. u iznosu 806.980,00 kn.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

U okviru prihoda od nefinancijske imovine, ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih i stambenih prostora u iznosu 1.317.621,00 kn.

Za zakup skladišnog prostora u objektu bivše vojarnje, površine 1 325,80 m², Grad je u ožujku 2018. objavio javni natječaj s početnom mjesečnom zakupninom u iznosu 15.443,00 kn, na neodređeno vrijeme. Pristigla je jedna ponuda s ponudenom zakupninom u iznosu 15.500,00 kn, s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Povjerenstvo za davanje u zakup poslovnog prostora predložilo je gradonačelniku prihvaćanje navedene ponude, o čemu je u travnju 2018. gradonačelnik donio zaključak. Ugovor o zakupu prema uvjetima iz natječaja nije zaključen, nego je ponuditelj u svibnju 2018. podnio zahtjev za zaključivanje ugovora o zakupu za skladišni prostor površine 663 m², što odgovara polovini površine skladišnog prostora koji je bilo predmetom natječaja. U lipnju 2018., zaključen je ugovor o zakupu skladišnog prostora površine 660 m², a mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 7.716,00 kn. Prema zapisniku o primopredaji, zakupnik koristi poslovni prostor od rujna 2018. Do konca 2018., naknada za zakup je obračunana i plaćena u iznosu 30.864,00 kn.

Uvjeti i postupak natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada Samobora te način i postupak utvrđivanja zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada, određeni su Odlukom o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora, koju je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2016. Odredbama članka 18. navedene Odluke utvrđeno je da se s ponuditeljem čija je ponuda prihvaćena kao najpovoljnija sklapa ugovor o zakupu poslovnog prostora u roku od 30 dana od dana donošenja zaključka o prihvaćanju ponude. Nadalje, prema odredbi članka 20. Odluke, ako fizička ili pravna osoba čija je ponuda prihvaćena kao najpovoljnija odustane od sklapanja ugovora o zakupu poslovnog prostora, gradonačelnik može donijeti zaključak o prihvaćanju sljedeće najpovoljnije ponude koja ispunjava uvjete iz javnog natječaja ukoliko isti prihvati najveću ponuđenu cijenu ili poništiti javni natječaj. S obzirom da se na natječaj javio samo jedan ponuditelj, trebalo je u skladu s odredbama navedene odluke zaključiti ugovor u skladu s uvjetima iz natječaja ili poništiti javni natječaj.

2.3. Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup postupiti u skladu s Odlukom o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora.

- Potraživanja

Potraživanja koncem 2018. iznose 16.220.154,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 10.601.102,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 24.716.161,00 kn ili 60,4 %. Evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 24.915.942,00 kn, koja se odnose na potraživanja od jedne do tri godine u iznosu 1.930.751,00 kn, potraživanja iznad tri godine u iznosu 20.605.662,00 kn te zbog stečaja i/ili likvidacije dužnika u iznosu 2.379.529,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela, a nenaplaćena potraživanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.790.918,00 kn (bez ispravka vrijednosti koncem godine iznosila su 18.749.455,00 kn od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 13.618.198,00 kn).

Naplata potraživanja obavljaju Upravni odjel Grada, komunalno društvo u vlasništvu Grada (komunalna naknada) i Porezna uprava (porez na potrošnju). Način i postupak utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda utvrđen je Naputkom o utvrđivanju i naplati gradskih prihoda, iz svibnja 2018. Komunalno društvo u vlasništvu Grada za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, fizičkim osobama dužnicima na računima iskazuje iznos dugovanja (opomena) svaka tri mjeseca, a pravnim osobama za svaki mjesec. Prema podacima Grada, za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 15.325.102,00 kn pokrenute su ovrhe.

Grad je za naplatu potraživanja, poduzimao mjere upućivanjem opomena, putem ovrha i prijavama tražbina u stečajni postupak. Tijekom 2018., istim mjerama naplate nisu obuhvaćene sve vrste potraživanja. Tijekom godine ovrhe su pokrenute za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, a za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućivane samo opomene. Prema izvješću Grada tijekom godine, za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor, komunalni doprinos, spomeničku rentu, naknadu za nezakonito izgrađene građevine, naknadu za korištenje javnih površina i porez na naknadu za korištenje javnih površina te najam stanova u iznosu 2.270.916,00 kn, upućeno je 1 007 opomena, a naplaćeno je 733.952,00 kn. Provedeno je 1 060 ovršnih postupaka i to za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 3.180.504,00 kn, a naplaćeno je 850.654,00 kn, dok za druga potraživanja nisu provedeni ovršni postupci. U stečajnim postupcima prijavljene su tražbine u iznosu 2.162.782,00 kn. Opomene za neporezne potraživanja nisu prisilne radnje za naplatu i ne prekidaju zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.4. *Grad je prihvatio naloge u vezi s prihodima i primicima (davanje u zakup poslovnog prostora) te potraživanjima. U vezi s prihodima od zakupa, odnosno zaključivanja ugovora o zakupu kod kojeg nije postupio u skladu s Odlukom o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora, Grad obrazlaže da je raskid ugovora, spomenutog u nalazu, u tijeku, kao i provođenje postupka novog natječaja. U vezi naplate potraživanja Grad obrazlaže da su tijekom 2018. vođeni postupci za naplatu, da je donesen Naputak o utvrđivanju i naplati gradskih prihoda, kojim su utvrđeni postupci naplate dospjelih potraživanja, da je internom preraspodjelom povećan broj zaposlenika koji rade na naplati (s jednog na dva zaposlenika), da su pokrenuti sveobuhvatni postupci upućivanja opomena te prisilne naplate putem ovrha prema kojima je naplaćeno oko 1.600.000,00 kn. Nadalje obrazlaže, da je zauzet stav da se zbog opsežnog i zahtjevnog te socijalno osjetljivog pitanja ovrha prvo pokreću postupci ovrhe komunalnog doprinosa koji se obračunava prilikom izgradnje novih građevinskih objekata ili legalizacije odnosno obračunava se na zahtjev stranke u postupku. Navedena naknada u prosjeku iznosi 10.000,00 kn po rješenju, a procijenjeno je da će se ovrhom postići najveći financijski učinak (do početka studenoga 2019. naplaćeno je prema ovrsi 600.000,00 kn). U očitovanju Grad navodi da će s mjerama naplate nastaviti i u 2019. U vezi s naplatom gradskih poreza, Grad navodi da je poslove utvrđivanja, naplate, ovrhe, nadzora i evidencije gradskih poreza za kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv te porez na korištenje javnih površina, preuzeo donošenjem Odluke o gradskim porezima iz 2013. U obavljanju navedenih poslova pojavile su se poteškoće kao što su nesređene baze podataka koje je Gradu ustupila Porezna uprava (porezna tajna), nedostatak dokumentacije (porezna rješenja i potpisane povratnice kao dokaz o preuzimanju odnosno urednoj dostavi rješenja), zbog čega nisu bili pokrenuti postupci naplate (ovrhe).*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 194.839.333,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 71.705.177,00 kn, pomoći u iznosu 40.786.153,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.875.148,00 kn, ostale rashode u iznosu 16.540.228,00 kn i za zaposlene u iznosu 14.080.202,00 kn.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 50.716.458,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 28.341.726,00 kn, održavanje uređenog građevinskog zemljišta odnosno održavanje i čišćenje javnih i zelenih površina, skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada i odvodnja atmosferskih voda u iznosu 16.629.995,00 kn, održavanje i nabava električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 5.744.737,00 kn). Prema Odluci o obavljanju komunalnih djelatnosti i godišnjih ugovora, obavljanje komunalnih poslova povjereno je trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, s kojima je zaključeno sedam ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti u ukupnom iznosu 47.927.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji ugovori zaključeni s komunalnim društvom odnose se na održavanje uređenog građevinskog zemljišta u iznosu 14.750.000,00 kn te za održavanje javne rasvjete u iznosu 2.500.000,00 kn, dok je s društvom za odvodnju zaključen ugovor u iznosu 1.880.000,00 kn za oborinsku odvodnju. Uz ugovore su priloženi troškovnici koji sadrže vrstu, opseg, jedinične cijene i ukupnu vrijednost poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Programom i izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture za 2018. planirana su sredstva u iznosu 51.137.000,00 kn. Prema godišnjem izvješću koje je prihvatilo gradsko vijeće, program je ostvaren u iznosu 50.716.458,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 28.341.726,00 kn, održavanje uređenog građevinskog zemljišta 16.629.995,00 kn te javna rasvjeta 5.744.737,00 kn). Izvješće sadrži vrstu i opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture, utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla i izvore financiranja. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova (za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta), zbog čega usporedba planiranih i ostvarenih vrsta, količina i opsega radova nije moguća te je gradsko vijeće na taj način odlučivalo o ukupnom iznosu sredstava planiranih za održavanje, ali ne i o količini. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 3. kolovoza 2018., odnosno odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu 4. kolovoza 2018., programom održavanja obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalne djelatnosti odnosno sadržaja programa održavanja komunalne infrastrukture.*

4. Imovina

4.1. U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima evidentirana je odnosno iskazana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 1.172.327.328,00 kn. Vrijednost zemljišta evidentirana je i iskazana u iznosu 91.814.431,00 kn, vrijednost imovine u pripremi u iznosu 48.229.865,00 kn i vrijednost komunalnih vodnih građevina (objekti vodoopskrbe) u iznosu 22.185.735,00 kn.

- Zemljište u vlasništvu Grada na kojem je dano pravo građenja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana odnosno iskazana vrijednost zemljišta površine 68 693 m², na kojem je 2008. dano pravo građenja trgovačkom društvu na rok od 50 godina. Grad nema podataka o procjeni vrijednosti navedenog zemljišta. Odredbama članka 104. Zakona o proračunu propisano je da se procjena vrijednosti imovine provodi po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske iz 2013. i 2018., za potrebe evidentiranja podataka u poslovnim knjigama i iskazivanja u bilanci, dana je mogućnost unutarnje procjene do sada neevidentirane imovine. Uputom su propisani načini procjene do sada neevidentirane imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenoga procjenitelja (u iznimnim slučajevima kada je imovina u postupku otuđenja ili zamjene) te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Grad je koncem 2008., zaključio s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu, kao nositeljem prava građenja, dva ugovora o osnivanju prava građenja na zemljištu u svom vlasništvu i to jedan za izgradnju i uređenje sportsko edukativnog parka površine 30 905 m² i drugi za izgradnju i uređenje zabavnog parka površine 37 788 m², u trajanju od 50 godina. U zemljišnim knjigama, u veljači 2009., upisana su prava građenja na navedenim nekretninama Grada. U ožujku 2009., prema zaključku tadašnjeg gradskog poglavarstva, pravo građenja za izgradnju i uređenje zabavnog parka te izgradnju i uređenje sportsko edukativnog parka sa svim pravima i obvezama, preneseno je s trgovačkog društva na dva nova trgovačka društva. Godišnja naknada za pravo građenja ugovorena je u iznosu 1,35 kn za m², a plaća se do konca tekuće godine za sljedeću godinu (unaprijed) i uvećava se za indeks potrošačkih cijena u Republici Hrvatskoj u prethodnoj godini te porez na dodanu vrijednost. Za neplaćanje u roku, ugovorene su zakonske zatezne kamate. Raskid ugovora bez odštetnih zahtjeva prema Gradu, ugovoren je ukoliko nositelj prava građenja ne započne izgradnju u roku od 30 dana od dana ishoda pravomoćne potvrde glavnog projekta ili se izgradnja ne završi u roku utvrđenom u predinvesticijskoj studiji ili nositelj prava građenja ne izvrši obvezu plaćanja naknade.

Naknada za pravo građenja nije obračunavana ni plaćena u skladu s ugovorom. U poslovnim knjigama Grada evidentirana su potraživanja za naknadu za pravo građenja od tri pravne osobe (nositelj prava građenja i dva društva na koja je preneseno pravo građenja) u iznosu 1.033.406,00 kn (jedan u iznosu 473.758,00 kn, drugi u iznosu 308.042,00 kn i treći u iznosu 251.606,00 kn), a odnose se na naknadu i zatezne kamate za razdoblje od 2012. do 2018. Iz knjigovodstvene dokumentacije u vezi s naplatom naknade za pravo građenja vidljivo je da Grad nije redovito obračunavao naknadu (primjerice u 2018. ispostavljeni su računi za plaćanje godišnje naknade za 2016. i 2017.), da su računi do konca 2014. bili ispostavljeni trgovačkom društvu koje je u 2009. prenijelo pravo građenja na druga društva, a računi za 2009. i 2016. nisu bili ispostavljeni. Plaćanja su evidentirana tijekom 2010. i 2012. u ukupnom iznosu 197.187,00 kn.

Prema obrazloženju Grada, nositelji prava građenja nisu ishodili potvrde glavnog projekta i nisu ni započeli ulaganja. Naknada za pravo građenja, nije obračunavana niti plaćena u skladu s ugovorom, a do konca 2018. nije pokrenut postupak raskida ugovora o pravu građenja. U zemljišnim knjigama upisano je pravo građenja trgovačkog društva u vlasništvu fizičke osobe, na koje je pravo građenja preneseno u ožujku 2009., koje je od 2014. u stečaju. Iz spomenute dokumentacije vidljivo je da su tijekom 2012. vjerovnici spomenutog društva upisali u zemljišnim knjigama, na spomenuto pravo građenja, pravo zaloga i ovrhu. Poslovna banka (u stečaju) upisala je založno pravo za osiguranje svoje tražbine u iznosu 20.010.000,00 kn (bez kamate), a institucija za financijski konzalting upisala je svoje potraživanje na temelju rješenja o ovrsi (iznos nije upisan). Namjena i svrha korištenja zemljišta odnosno izgradnja objekata na zemljištu Grada za koje je dano pravo građenja nije obuhvaćena Strateškim programom razvoja Grada za razdoblje od 2013. do 2020.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati zemljište na kojem je dano pravo građenja, prema procijenjenoj vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske iz 2013. i 2018.

- Prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga

U poslovnim knjigama na računima proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti) evidentirana je vrijednost ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu 22.185.735,00 kn (sekundarne vodovodne mreže), a na računu imovine u pripremi evidentirano je ulaganje u vodovod u iznosu 14.183.899,00 kn što ukupno iznosi 36.369.634,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga je društvo koje ima sjedište u Gradu Zagrebu. Odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama, propisano je da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, provodi ih gradonačelnik odnosno općinski načelnik, a što nije učinjeno. Skreće se pozornost na odredbe članka 89. Zakona o vodnim uslugama, koji je na snazi od 17. srpnja 2019. kojima je propisan način prijenosa komunalnih vodnih građevina društvu preuzimatelju.

Državni ured za reviziju nalaže prenijeti komunalne vodne građevine društvu preuzimatelju prema odredbama Zakona o vodnim uslugama.

- Ulaganja u pripremu provođenja investicijskih projekata

U okviru ulaganja u imovinu Grada evidentirana su ulaganja u vrijednosti 4.573.133,00 kn (projektno - tehnička dokumentacija, izvedbeni projekti, geodetske snimke, idejna rješenja i druga ulaganja koje se ne smatraju dugotrajnom imovinom). Gradnja objekata na koje se odnosi navedena projektna dokumentacija nije započela, građevinske dozvole su istekle ili nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Prije ulaganja nisu prethodno provedena stručna vrednovanja i ocijene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata. Odredbama članka 45. Zakona o proračunu, propisano je da jedinice lokalne i područje (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. Način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata trebala je uredbom propisati Vlada Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže za planirane projekte provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se, da do donošenja uredbe, Grad prema vlastitoj metodologiji provede stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima ekonomičnosti i kako se ne bi odustajalo od projekata nakon angažiranja značajnih sredstava.

- 4.2. Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s imovinom (evidentiranje zemljišta na kojem je dano pravo građenja u poslovnim knjigama, prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga te ulaganja u pripremu provođenja investicijskih projekata).

U vezi sa zemljištem na kojem je dano pravo građenja u vlasništvu Grada, obrazlaže da je na imovini koja je predmet ugovora o pravu građenja predviđen početak izgradnje treće i četvrte faze (izgradnja zabavnog i sportskog parka) nakon što Republika Hrvatska kao suvlasnik zemljišta ostvari uvjete za započinjanje prve faze (vodeni park) i druge faze, što nije riješeno do dana očitovanja Grada (studen 2019.), a predmet je sudskog postupka. U očitovanju Grad navodi da je nakon provedbe stečajnog postupka 2006., nad stečajnim dužnikom, društvom Prodex d.d. Samobor u stečaju, na području kompleksa Šmidhen, Hrvatski fond za privatizaciju postao suvlasnikom 74,0 %, a Boris Šimunić 26,0 % idealnog djela zemljišta te da su za pristupanje realizaciji projekta Hrvatski fond za privatizaciju, Boris Šimunić i društvo Fantazija - projekt d.o.o. Samobor zaključili 24. kolovoza 2007. ugovor o pravu građenja, kojim je na navedenim nekretninama predviđena izgradnja vodenog parka, hotelskog kompleksa i dijela zabavnog parka. Prema obrazloženju Grada, pravo građenja iz ugovora o pravu građenja, preneseno je, 1. travnja 2008., zaključivanjem novog ugovora, na društva Fantazija vodeni park d.o.o. Samobor i Fantazija hoteli d.o.o. Samobor, a dijelom i na društvo Fantazija zabavni park d.o.o. Samobor. Također navodi, da je na zahtjev društva Fantazija hoteli d.o.o. Samobor, Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša 8. srpnja 2008., donio dozvolu za uklanjanje zgrade hotela (na kč. br. 63 i zgrade motela kč. br. 66. sve u k.o. Samobor). Grad navodi da je nakon raspisanog natječaja, 30. prosinca 2008. zaključio dva ugovora o osnivanju prava građenja. Ugovor o osnivanju prava građenja za izgradnju zabavnog parka, zaključen je s nositeljem prava građenja, društvom Fantazija - projekt d.o.o. Samobor, a uz suglasnost Grada prava građenja prenesena su na društvo Fantazija zabavni park d.o.o. Samobor, zaključivanjem ugovora 3. travnja 2009. Ugovor o osnivanju prava građenja za izgradnju i uređenje sportsko edukativnog parka zaključen je s nositeljem prava građenja, društvom Fantazija - projekt d.o.o. Samobor, a prava građenja prenesena su na društvo Fantazija sport d.o.o. Samobor, zaključivanjem ugovora 3. travnja 2009. Ugovori su zaključeni na rok od 50 godina. Temeljem zaključenih ugovora pribavljene su lokacijske dozvole i to 1. kolovoza 2008. za izgradnju hotelskog kompleksa, a 2. listopada 2009. za izgradnju rekreativno - turističkog kompleksa Vodeni park Šmidhen.

U svom očitovanju Grad obrazlaže da su prestankom rada Hrvatskog fonda za privatizaciju, nekretnine koje su bile njegovo vlasništvo postale vlasništvo Republike Hrvatske, a u postupku ishođenja potvrde glavnog projekta, Republika Hrvatska kao suvlasnik zemljišta prve i druge faze izgradnje (do studenoga 2019.), nije riješila odnose s investitorom na način da isti može nastaviti s ishođenjem odgovarajuće dokumentacije i pristupiti izgradnji. Prema obrazloženju Grada prva faza izgradnje obuhvaćala je izgradnju vodenog parka, a druga faza izgradnju hotela. S obzirom na to da je na nekretninama koje su predmet ugovora o građenju koje je zaključio Grad, predviđena izgradnja tek treće faze (izgradnja zabavnog parka) i četvrte faze (izgradnja sportskog parka), nije bilo moguće pristupiti njegovoj realizaciji. Grad navodi da svih ovih godina nastoji potaknuti nadležna državna tijela (Državni ured za upravljanje državnom imovinom, po novom ustrojstvu Ministarstvo državne imovine) da riješe problem koji onemogućavaju realizaciju navedenog projekta. Također navodi, da su zbog nemogućnosti realizacije projekta, društva Fantazija - projekt d.o.o. Samobor, Fantazija vodeni park d.o.o. Samobor, Fantazija hoteli d.o.o. Samobor i Fantazija zabavni park d.o.o. Samobor podnijeli tužbu, 12. rujna 2013., u Trgovačkom sudu u Zagrebu, protiv Republike Hrvatske, Agencije za upravljanje državnom imovinom - AUDIO (pravni prednik Hrvatskog fonda za privatizaciju), radi naknade štete u iznosu 759.141.935,00 kn te navodi da je sudski postupak u tijeku.

Grad u očitovanju obrazlaže da je prema odredbi članka 3. ugovora o osnivanju prava građenja, određeno da je nositelj prava građenja obvezan vlasniku zemljišta plaćati godišnju naknadu u iznosu 1,35 kn po m² uz povećanje svake godine za indeks potrošačkih cijena u Republici Hrvatskoj u prethodnoj godini, na žiro račun Grada te dostaviti dokaz o svakoj uplati. Uplaćeni iznos dokaza o ozbiljnosti ponude uračunava se u uplatu, a svaki sljedeći obrok naknade uplaćuje se do isteka prethodne godine za narednu godinu. Za svako kašnjenje u plaćanju naknade osnivatelj prava građenja ima pravo nositelju prava građenja obračunati zakonske zatezne kamate. Grad smatra da je iz navedenog vidljivo da Grad nije dužan nositelju prava građenja ispostavljati račun za plaćanje godišnje naknade. U vezi s naplatom potraživanja za neplaćenu naknadu za pravo građenja, Grad obrazlaže da je poduzimao mjere naplate. Navodi da je 10. studenoga 2015., prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi za dužnika, društvo Fantazija - projekt d.o.o. Samobor, prema ugovoru o pravu građenja, prijavio u postupku prijave tražbine vjerovnika, svoja potraživanja u iznosu 399.035,00 kn, a potraživanje nije u navedenom postupku osporeno te da postupak predstečajne nagodbe još nije pravomoćno okončan. Nadalje navodi da je iz rešenja Trgovačkog suda u Zagrebu St - 2618/2017 od 30. srpnja 2019., vidljivo da se prekida stečajni postupak nad dužnikom društvom Fantazija - projekt d.o.o. Samobor do pravomoćnog okončanja upravnog spora povodom tužbe društva Fantazija - projekt d.o.o. Samobor. Dugovanje dužnika - društva Fantazija sport d.o.o. u stečaju Samobor, s osnova troškova naknade za pravo građenja na građevinskom zemljištu za 2017. i 2018. u iznosu 173.532,00 kn iskazano je u Izvješću stečajnog upravitelja o tijeku stečajnog postupka i stanju stečajne mase za razdoblje od 16. travnja 2014. do 23. rujna 2019. Grad navodi da je iz Izvješća stečajnog upravitelja vidljivo da spomenuti iznos nije moguće isplatiti do unovčenja stečajne mase, a prisilna naplata naknade za pravo građenja ostala bi bez uspjeha budući da je sva imovina stečajnog dužnika opterećena založnim pravima koja višestruko premašuju vrijednosti imovine. Za dugovanje dužnika - društva Fantazija zabavni park d.o.o. Samobor u iznosu 308.292,00 kn navodi da se vodi ovršni postupak broj OVRV-22522019 kod javnog bilježnika Gordane Frković, Samobor, Trg kralja Tomislava 13.

U očitovanju, u vezi s rješavanjem imovinsko - pravnih odnosa na zemljištu na kojem je upisano pravo građenja u korist društva Fantazija sport d.o.o. u stečaju Samobor, Grad navodi da su razmatrani različiti postupci u vezi s mogućnošću prestanka prava građenja i to: ukinuće prava građenja, sporazumni prestanak ugovora o pravu građenja i jednostrani raskid ugovora o pravu građenja.

U vezi s ukinućem prava građenja, Grad navodi da prema odredbi članka 294. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, protekom 20 godina od dana zasnivanja prava građenja, ako na istom nije sagrađena zgrada, vlasnik zemljišta ima pravo zatražiti od suda da se pravo građenja ukine, ali s obzirom da do tada treba proteći deset godina, a nepovoljne posljedice sadašnjeg stanja odnosno nerealizacije planiranih aktivnosti na predmetnom zemljištu su kontinuirane, navedeno moguće rješenje se odbacuje.

U vezi s mogućnošću sporazumnog prestanka Ugovora prava o građenju, navodi da će prema informacijama koje je Gradu dala stečajna upraviteljica temeljem započetih postupaka, predmetno pravo građenja biti prodano u ovršnom postupku, neovisno o eventualnim odlukama skupštine vjerovnika. S obzirom da se radi o stečajnom postupku gdje je za bilo koje očitovanje stečajnog upravitelja (sporazumni raskid ugovora) potrebna suglasnost skupštine vjerovnika koji je izvjesno neće dati jer je spomenuto pravo građenja utvrđeno kao imovina u stečajnom postupku (osim prava građenja čini je još i zemljište kč. br. 182 u k.o. Samobor).

Također navodi, da je ranije na predmetnom pravu građenja upisano založno pravo i pokrenuta ovrha. Grad u očitovanju navodi da prema literaturi koja razmatra takav postupak prestanka prava građenja, postoje navodi da bi takav sporazum trebao uključivati i nositelje prava na pravo građenja (Centar banka d.d. Zagreb u stečaju), koji na to opet zasigurno neće pristati jer očekuju naplatiti barem dio svog potraživanja prodajom prava građenja u ovrsi, a odricanje od spomenutog prava je isključeno, s obzirom na stečajni postupak koji se također vodi nad predmetnom bankom. Grad navodi da je zbog navedenog, mogućnost sporazumnog raskida ugovora o pravu građenja, također otklonjena.

Grad o očitovanju navodi da je razmatrao i mogućnost jednokratnog raskida ugovora o pravu građenja, za koji nakon provedene analize i razmotrenih mogućih rješenja drži prihvatljivim i efektivno provedivim u razumnom roku. Ipak, smatra kako u odnosu na spomenuto rješenje postoje određeni rizici. Rizikom smatra moguće potraživanje založnih vjerovnika prema vlasniku zemljišta jer prema Zakonu o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nakon prestanka prava građenja, vlasnik zemljišta ima obvezu isplatiti nositelju prava građenja naknadu za uvećanu vrijednost zemljišta s obzirom na "zgradu" koju je ovaj podigao na pravu građenja u odnosu na zemljište bez zgrade. Pravo založnih vjerovnika (koji imaju upisano založno pravo nad pravom građenja) se u tom slučaju "proteže" na predmetnu naknadu. S obzirom na to da nikakvi objekti nisu sagrađeni, niti postoje upisani na pravu građenja, ne postoji ni obveza za plaćanje naknade. Navedeno međutim ne znači da založni vjerovnici ne mogu pokrenuti sudski postupak u kojem bi tražili utvrđenje prijenosa založnog prava na zemljište iako ne postoje sagrađeni objekti. Nadalje, obrazlaže da povezano s prvim postoji i drugi rizik koji je procesno pravne naravi, jer postoji mogućnost založnih vjerovnika da se uključe u očekivani sudski postupak kao umješaci ili kao moguće suparničari na strani tuženika - društva Fantazija sport d.o.o. u stečaju Samobor, što ovisi o odluci o formiranju tužbenog zahtjeva odnosno hoće li se istom tužbom tražiti utvrđenje raskida ugovora i brisanje prava građenja ili će se voditi dva odvojena postupka. Založni vjerovnici, svojim postupcima mogu produžiti trajanje parničnog postupka, uslijed čega je moguć nastavak provedbe ovrhe i prodaja prava građenja trećim osobama prema kojima Grad neće moći isticati prigovore koje je mogao isticati sadašnjem nositelju, odnosno još više, sukladno Ovršnom zakonu, kasnija utvrđenja ne utječu na prava vlasnika koje je predmetno pravo stekao u ovršnom postupku. Grad smatra da takav postupak, iako bi bio koristan s jedne strane, s druge strane ograničava postupanje u djelu argumentacije za osporavanje provedbe ovrhe nad predmetnim pravom građenja, jer se tužbom za raskid ugovora o pravu građenja formalno ne osporava upis prava građenja i njegovo formalno postojanje u zemljišnoj knjizi. Uz očitovanje dostavljen je podnesak grupe društava Fantazija - Projekt d.o.o. za turizam i ugostiteljstvo iz Samobora pod nazivom Institucionalni kriminal - zlouporabe i nezakonitosti u postupanju državnih i pravosudnih tijela i institucija Republike Hrvatske kojima je u razdoblju 2009.- 2019. onemogućena realizacija projekta "Fantasyland Šmidhen" u Samoboru, bez dodatnih obrazloženja i zaključaka Grada, a koji nije bio predmetom revizije.

Za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga, navodi da je od trgovačkog društva Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb zatražio preuzimanje novoizgrađenog Žumberačkog vodovoda, a do preuzimanja nije došlo zbog nepoznatih ili nedefiniranih razloga. Grad navodi da očekuje rješenje nakon donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske o uslužnim područjima.

Za ulaganja u pripremu provođenja investicijskih projekata navodi da je pripremljen nacrt interne upute kojom bi se uredila metodologija odobravanja preuzimanja obveza po investicijskim projektima odnosno investicijskim ulaganjima, a njezino donošenje odgođeno je, zbog toga što se očekuje donošenje uredbe Vlade Republike Hrvatske o ocjeni investicijskih projekata koja će se odnositi i na jedinice lokalne samouprave.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan i izmjene plana nabave za 2018. te registar ugovora i okvirnih sporazuma doneseni su i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, Grad je tijekom 2018. proveo 16 postupaka javne nabave u vrijednosti 36.793.368,00 kn, od čega 15 otvorenih postupaka za nabavu roba u vrijednosti 13.457.115,00 kn, radova u vrijednosti 15.760.750,00 kn, usluga u vrijednosti 7.282.168,00 kn, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave za nabavu usluga u vrijednosti 293.335,00 kn, bez uključenog poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave do 200.000,00 kn za robu i usluge, te do 500.000,00 kn za radove iznosila je 18.708.946,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Provođenje postupaka jednostavne nabave uređeno je Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017., koja je objavljena na mrežnoj stranici Grada.

Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su geodetske usluge u vrijednosti 295.974,00 kn (na rashode za geodetske usluge odnosi se 369.968,00 kn). Planom nabave, nabava istovrsnih geodetskih usluga, planirana je provođenjem tri postupka jednostavne nabave (pojedinačne vrijednosti od 39.000,00 kn do 100.000,00 kn). Provedena su dva postupka jednostavne nabave, a s istim dobavljačem zaključena su dva ugovora o nabavi (u siječnju 2018. u iznosu 54.580,00 kn i u travnju 2018. u iznosu 38.700,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). U svim drugim slučajevima geodetske usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem i ispostavljanjem narudžbenica. Prema odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabava istovrsnih usluga od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn provodi stručno povjerenstvo prikupljanjem najmanje tri ponude iz vlastite baze podataka ili istraživanjem tržišta, a od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Grada ili upućivanjem poziva na najmanje tri adrese gospodarskih subjekata. S obzirom na ukupnu vrijednost nabave geodetskih usluga koje nisu zasebno specificirane, Grad je bio dužan provesti postupak javne nabave.

Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, između ostaloga, propisano je da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe ovoga Zakona za nabavu roba i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu usluga provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupka javne nabave za nabavu usluga.