



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SAMOBOR

Zagreb, listopad 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2015.	13
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/16-02/63
URBROJ: 613-03-16-6

Zagreb, 28. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SAMOBORA ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Samobora (dalje u tekstu: Grad) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 30. lipnja do 28. listopada 2016.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 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 članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12,19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), 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, 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli (za gospodarstvo, društvene djelatnosti, financije, komunalne djelatnosti, razvoj grada, provođenje dokumenata prostornog uređenja i gradnju), gradska služba, ured gradonačelnika i služba za unutarnju reviziju. Grad je koncem 2014. imao 70 zaposlenika, a koncem 2015. je imao 79 zaposlenika, te gradonačelnika i dva zamjenika gradonačelnika koji, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Grad ima 12 proračunskih korisnika (pučko otvoreno učilište, muzej, knjižnicu, dva dječja vrtića, pet osnovnih škola, glazbenu školu te javnu vatrogasnu postrojbu). Sredstva za rashode za zaposlene i materijalne rashode za 242 zaposlenika (na bazi sati rada) u šest (dva vrtića, pučko otvoreno učilište, muzej, knjižnica, vatrogasna postrojba) proračunskih korisnika su osigurani u proračunu Grada za 2015. Također, u proračunu Grada se iz decentraliziranih sredstava financiraju materijalni i financijski rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine sedam proračunskih korisnika (pet osnovnih i glazbena škola i vatrogasna postrojba) i rashodi za zaposlene jednog proračunskog korisnika (vatrogasna postrojba).

Grad je osnivač tri trgovačka društva (za obavljanje komunalnih djelatnosti, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te usluge poticanja poduzetništva i pružanje usluga turističkih agencija). Ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za distribuciju plina i opskrbu plinom 51,0 % i promicanje regionalnog razvoja 3,06 % udjela).

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Krešo Beljak, mag. educ. geogr.

Planiranje

Proračun za 2015., odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te preraspodjela planiranih sredstava su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 228.070.914,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 234.220.914,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda poslovanja iz prethodnih godina u iznosu 6.150.000,00 kn.

Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna te preraspodjela sredstava proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2015. su planirani prihodi i primici u iznosu 225.392.724,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 234.826.837,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.434.113,00 kn.

U računu financiranja su planirani primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 155.000,00 kn (povrat glavnice danih zajmova), te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.761.000,00 kn, od čega za udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 3.800.000,00 kn, otplatu glavnice primljenih zajmova 3.857.000,00 kn i dane zajmove 104.000,00 kn.

Prihodi i primici su planirani za 2.678.190,00 kn ili 1,2 % manje, a rashodi za 605.923,00 kn ili 0,2 % više od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda se odnosi na smanjenje prihoda od pomoći iz drugih proračuna za 15.182.022,00 kn ili 35,9 % uz istovremeno povećanje prihoda od poreza, od imovine, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije te od prodaje nefinancijske imovine za 10.063.905,00 kn ili 7,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda se odnosi na povećanje rashoda za usluge, za nabavu zemljišta te dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 11.077.918,00 kn ili 17,3 % uz istovremeno smanjenje ulaganja u građevinske objekte za 13.727.073,00 kn ili 21,2 %.

Na temelju odredbi Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2015., gradonačelnik je u prosincu 2015. donio zaključak o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu Grada. Ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan nego je obavljena preraspodjela sredstava između pojedinih proračunskih stavki unutar pojedinih razdjela.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u svibnju 2016. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2015. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici za 2015. za Grad i proračunske korisnike su ostvareni u iznosu 220.413.602,00 kn što je za 4.979.122,00 kn ili 2,2 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 223.276.892,00 kn što je za 11.549.945,00 kn ili 4,9 % manje od planiranih proračunom.

Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i sedam proračunskih korisnika (vatrogasna postrojba, otvoreno učilište, muzej, knjižnica, dva vrtića i jedna osnovna škola). Proračun Grada se planira i izvršava kroz sustav riznice putem jedinstvenog novčanog računa. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2015. je utvrđeno da su namjenski prihodi i primici, te vlastiti prihodi koje ostvare sedam proračunskih korisnika koji kroz sustav riznice obavljaju sve financijske transakcije, prihodi proračuna Grada.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesena je projekcija proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema projekciji, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 220.332.309,00 kn, te za 2017. u iznosu 185.616.810,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa i izmjene plana razvojnih programa, u kojem su iskazani planirani rashodi za investicije i kapitalne pomoći za razdoblje od 2015. do 2017. u ukupnom iznosu 154.158.297,00 kn.

Iznos planiranih rashoda za investicije i kapitalne pomoći za 2015. iznosi 63.034.459,00 kn, za 2016. iznosi 64.170.638,00 kn te za 2017. iznosi 26.953.200,00 kn. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planirani rashodi su iskazani prema kapitalnim projektima na koje se odnose te godinama u kojima će teretiti proračune. Spomenutim planom za 2015. vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za sanaciju odlagališta neopasnog otpada „Trebež“ (dalje u tekstu: odlagalište otpada) u iznosu 29.303.562,00 kn, izgradnju novih i rekonstrukciju postojećih prometnica u iznosu 12.418.397,00 kn te izgradnju sportske dvorane uz školu u iznosu 5.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. su iskazani prihodi Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz spomenutog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 210.726.236,00 kn, što je za 40.266.974,00 kn ili 23,6 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	117.967.948,00	111.393.737,00	94,4
2.	Pomoći	14.485.814,00	51.815.856,00	357,7
3.	Prihodi od imovine	5.259.784,00	7.233.273,00	137,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.761.197,00	36.751.682,00	119,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	180.976,00	905.617,00	500,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.170.757,00	2.535.478,00	216,6
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	632.786,00	90.593,00	14,3
	Ukupno	170.459.262,00	210.726.236,00	123,6

Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 111.393.737,00 kn ili 52,9 %, prihodi od pomoći u iznosu 51.815.856,00 kn ili 24,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.751.682,00 kn ili 17,4 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.764.961,00 kn ili 5,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na prihode od pomoći ostvarene više za 37.330.042,00 kn ili 257,7 % (za projekt sanacije odlagališta otpada, provedbu izbora i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije), prihode od komunalnog doprinosa, evidentirane u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, a ostvarene više za 4.718.657,00 kn ili 43,2 % te prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, evidentirane u okviru prihoda od imovine a ostvarene više za 2.107.992,00 kn ili 102,0 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, doprinos za šume, vodni doprinos, naknada iz cijene vode za građenje vodoopskrbnih objekata, prihodi za stručno osposobljavanje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na plinsku mrežu, prihodi s naslova osiguranja, refundacija štete i totalne štete i prihode od prodaje i zamjene zemljišta te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 97.153.808,00 kn, što čini 46,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U prihodima od poreza u iznosu 111.393.737,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 104.732.259,00 kn, porez na promet nekretnina 4.529.474,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 2.132.004,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 51.815.856,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 35.193.912,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 10.684.258,00 kn te pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 5.937.686,00 kn.

Kapitalne pomoći su doznačene iz državnog proračuna (za projekt sanacije odlagališta otpada) u iznosu 28.381.659,00 kn, iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) za projekt sanacije odlagališta otpada, nabavu komunalne opreme i izradu projektne dokumentacije reciklažnog dvorišta i odlagališta otpada u iznosu 5.162.253,00 kn te iz županijskog proračuna (za izgradnju, obnovu i uređenje tri društvena doma, rekonstrukcije dviju škola i sufinanciranje izgradnje sportske dvorane škole) u iznosu 1.650.000,00 kn.

Tekuće pomoći su doznačene iz Županijske uprave za ceste (od naknada za uporabu javnih cesta pri registraciji motornih vozila, doznačene na temelju sporazuma s Gradom iz 2012. o preuzimanju dijela županijskih i lokalnih cesta na području Grada, a koje su ranije bile razvrstane u javne ceste) u iznosu 9.481.186,00 kn, iz proračuna Zagrebačke županije (za ogrjev, održavanje izbora za članove vijeća i predstavnike nacionalnih manjina te parlamentarne izbore, manifestaciju Samoborski proljetni sajam, zaštitu spomenika kulture te sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola) u iznosu 812.172,00 kn te iz državnog proračuna (za projekt pomoćnici u nastavi, zaštitu spomenika kulture i financiranje programa iz EU fondova) u iznosu 390.900,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 7.233.273,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva, kamate na depozite po viđenju te kamate na dani zajam za razvoj poduzetništva mladih i žena) u iznosu 379.238,00 kn, prihode od nefinancijske imovine (naknade za koncesije, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknada za korištenje nefinancijske imovine, ostalih prihoda od nefinancijske imovine) u iznosu 6.845.038,00 kn te prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 8.997,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 4.174.755,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 36.751.682,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od komunalne naknade u iznosu 19.504.532,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 15.629.400,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 905.617,00 kn, što je za 724.641,00 kn ili 400,4 % više od ostvarenih prethodne godine. U drugoj polovici 2015. su zbog izmjena u financijskom poslovanju, računi jedinica mjesne samouprave (mjesnih odbora i gradskih četvrti) zatvoreni, a preostala sredstva su doznačena na račun proračuna Grada.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.535.478,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje i zamjene zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 2.201.068,00 kn te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanova u vlasništvu Grada u iznosu 334.410,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 1.364.721,00 kn ili 116,6 %. U svrhu prodaje zemljišta, Grad je u ranijim godinama proveo postupke formiranja građevinskih parcela te se upisao u zemljišne knjige i katastar, a dio nekretnina je oglosio raspoloživom za prodaju na mrežnim stranicama Grada. Također, provode se postupci zamjene zemljišta radi formiranja građevinskih parcela i okrupnjavanja nekretnina u vlasništvu Grada.

Primici su ostvareni u iznosu 90.593,00 kn, a odnose se na primljene povrate danog zajma iz ranijih godina trgovačkom društvu za distribuciju plina i opskrbu plinom u suvlasništvu Grada (za izgradnju plinske distribucijske mreže, na temelju ugovora o provedbi izgradnje plinske mreže) te primljene povrate danog zajma Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama (prema programu društvene poticajne stanogradnje iz ranijih godina).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 214.073.829,00 kn, što je za 50.243.005,00 kn ili 30,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. U okviru ostvarenih rashoda i izdataka za 2015. u iznosu 214.073.829,00 kn, na prijenos sredstava za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika se odnosi 33.286.554,00 kn, a na rashode i izdatke Grada 180.787.275,00 kn.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	11.240.241,00	12.050.114,00	107,2
2.	Materijalni rashodi	65.949.117,00	65.807.839,00	99,8
3.	Financijski rashodi	918.320,00	620.921,00	67,6
4.	Subvencije	5.021.685,00	3.747.422,00	74,6
5.	Pomoći	33.094.541,00	33.321.554,00	100,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.875.032,00	7.311.579,00	106,3
7.	Ostali rashodi	15.432.760,00	15.558.141,00	100,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.223.262,00	68.084.068,00	606,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	14.075.866,00	7.572.191,00	53,8
	Ukupno	163.830.824,00	214.073.829,00	130,7
	Višak prihoda i primitaka	6.628.438,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	3.347.593,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 68.084.068,00 kn ili 31,8 %, materijalni rashodi u iznosu 65.807.839,00 kn ili 30,7 %, rashodi za pomoći u iznosu 33.321.554,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 46.860.368,00 kn i imaju udjel 21,9 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na nabavu nefinancijske imovine (sanacija odlagališta otpada, rekonstrukcija četiri ceste, izgradnje nove sportske dvorane uz osnovnu školu) u iznosu 49.510.543,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 12.050.114,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 10.036.390,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.700.855,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 312.869,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 65.807.839,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 56.259.281,00 kn, materijal i energiju u iznosu 6.428.216,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 374.227,00 kn, osobama izvan radnog odnosa u iznosu 47.214,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, članovima izbornog povjerenstva za provedbu parlamentarnih izbora, izbora članova vijeća i nacionalnih manjina, reprezentaciju i drugo) u iznosu 2.698.901,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 46.049.039,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 3.747.422,00 kn. Vrijednosno značajnije subvencije se odnose na sufinanciranje cijene prijevoznih karata učenika i studenata u iznosu 1.760.041,00 kn, subvencije Turističkoj zajednici grada za manifestaciju samoborski Fašnik u iznosu 644.125,00 kn, subvencije obrtnicima (malim i srednjim obrtnicima, poticanje tradicijskih i umjetničkih obrta, novo zapošljavanje) u iznosu 483.000,00 kn te poljoprivrednicima (razvoj poljoprivrede i ruralni razvoj) u iznosu 377.840,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 33.321.554,00 kn od čega se 33.286.554,00 kn odnosi na prijenos sredstva proračunskim korisnicima za redovne djelatnosti poslovanja te 35.000,00 kn za gorsku službu spašavanja.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 7.311.579,00 kn (u novcu u iznosu 2.872.955,00 kn i u naravi u iznosu 4.438.624,00 kn). Vrijednosno značajnija sredstva isplaćena su za sufinanciranje programa predškolskog odgoja djece u dječjim vrtićima u iznosu 4.170.801,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima (naknade za podmirenje troškova stanovanja, jednokratne naknade, pogrebni troškovi, naknade za podmirenje troškova ogrjeva za korisnike slabijeg imovinskog stanja, sredstva za kupnju karata u javnom gradskom prijevozu za invalidne osobe, škole plivanja za učenike osnovnih škola) u iznosu 1.262.856,00 kn, pomoć za opremu za novorođeno dijete u iznosu 725.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 460.500,00 kn te sufinanciranje programa predškolskog odgoja za djecu s posebnim potrebama u iznosu 263.626,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 15.558.141,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 11.515.438,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 2.988.771,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 732.252,00 kn, te naknade šteta u iznosu 321.680,00 kn (od čega 320.000,00 kn naknada štete zbog poplave). Vrijednosno značajnije tekuće donacije su ostvarene za program javnih potreba u športu u iznosu 6.512.867,00 kn (od čega 5.430.000,00 kn za Samoborski športski savez), udrugama i političkim strankama u iznosu 3.764.250,00 kn (od čega značajnije 971.500,00 kn kulturno umjetničkim udrugama, 850.000,00 kn Vatrogasnoj zajednici, 515.000,00 kn društvu Crveni križ, 360.000,00 kn Zajednici tehničke kulture, 328.000,00 kn udrugama proizašlim iz Domovinskog rata, 200.000,00 kn političkim strankama) te 380.000,00 kn Domu zdravlja Zagrebačke županije.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 2.988.771,00 kn. Odnose se na doznačena sredstva trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za izgradnju i sanaciju sekundarne kanalizacijske mreže na području Grada u iznosu 2.530.000,00 kn, trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za otplatu kredita iz ranijih godina u iznosu 379.171,00 kn te nabavu komunalne opreme u iznosu 79.600,00 kn.

Kapitalne donacije su ostvarene u iznosu 732.252,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 372.252,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 270.000,00 kn te za obnovu pročelja kulturnih stambenih građevina u iznosu 90.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 68.084.068,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge projektiranja, izvođenja radova i nadzora na sanaciji odlagališta otpada u iznosu 39.737.008,00 kn, rekonstrukciju četiri ceste u iznosu 7.168.696,00 kn te u okviru dodatnih ulaganja na rashode nadzora, gradnje te uklanjanja stare i izgradnje nove sportske dvorane uz osnovnu školu u iznosu 5.024.366,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 7.572.191,00 kn, a odnose se na dokapitalizaciju trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u iznosu 3.800.000,00 kn, otplatu glavnice primljenih kredita u ranijim godinama u iznosu 3.753.376,00 kn te dani zajam trgovačkom društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 18.815,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.347.593,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.135.681,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 788.088,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.321.647.188,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.135.745.541,00	1.206.035.306,00	106,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	87.187.493,00	89.317.306,00	102,4
1.2.	Građevinski objekti	999.969.876,00	1.022.062.578,00	102,2
1.3.	Postrojenja i oprema	508.919,00	492.767,00	96,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	43.629.533,00	90.069.386,00	206,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.449.720,00	4.093.269,00	92,0
2.	Financijska imovina	108.850.395,00	115.611.882,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	13.080.284,00	16.068.931,00	122,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.031.811,00	801.786,00	77,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.092.312,00	2.132.586,00	101,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	54.660.340,00	58.460.340,00	107,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	31.627.158,00	33.088.302,00	104,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.001.641,00	3.880.325,00	77,6
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.356.849,00	1.179.612,00	86,9
	Ukupno imovina	1.244.595.936,00	1.321.647.188,00	106,2
3.	Obveze	20.321.421,00	22.592.565,00	111,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.109.264,00	7.441.465,00	91,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.194.293,00	10.073.834,00	315,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.739.215,00	4.938.071,00	56,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	278.649,00	139.195,00	50,0
4.	Vlastiti izvori	1.224.274.515,00	1.299.054.623,00	106,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.244.595.936,00	1.321.647.188,00	106,2
	Izvanbilančni zapisi	32.548.539,00	46.935.576,00	144,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta i ostalih prometnih objekata (nogostupi, parkirališta, most) u iznosu 827.557.431,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 52.184.249,00 kn, zgrade odgojnih, obrazovnih i kulturnih objekata (škole, vrtići, muzej, knjižnica) u iznosu 37.524.781,00 kn, sportske dvorane i sportsko rekreacijskih objekata u iznosu 41.849.191,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje te plinske mreže u iznosu 19.829.790,00 kn, stambenih objekata u iznosu 6.267.728,00 kn te drugih građevinskih objekata (društveni domovi, javne površine i rasvjeta, groblja i drugi objekti) u iznosu 36.849.408,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost građevinskih objekata je veća za 22.092.702,00 kn ili 2,2 % (nakon povećanja vrijednosti za 61.557.982,00 kn umanjeno za ispravak vrijednosti u iznosu 39.465.280,00 kn).

Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na evidentiranje u poslovnim knjigama stanova, poslovnih objekata, zgrada obrazovnih, odgojnih i kulturnih objekata i drugih objekata (domovi, sportski objekti, groblja) u iznosu 35.375.388,00 kn (na temelju procjene Povjerenstva za popis i procjenu nekretnina, u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske), izgradnju cesta, nogostupa i parkirališta u iznosu 9.956.417,00 kn te prijenos građevinskih objekata iz pripreme u uporabu u iznosu 5.808.178,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana u vrijednosti 90.069.386,00 kn se odnosi na građevinske objekte u pripremi u iznosu 76.186.768,00 kn i drugu nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 13.882.618,00 kn (projektna dokumentacija). Vrijednosno značajniji objekti u pripremi su odlagalište otpada u iznosu 40.046.913,00 kn, uredska zgrada u iznosu 7.297.679,00 kn, sportska dvorana u iznosu 5.024.366,00 kn te ceste u iznosu 3.045.265,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile 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. Vrijednost komunalnih vodnih građevina u poslovnim knjigama Grada, evidentirana je u iznosu 14.423.341,00 kn (pojedinačno po pojedinim lokacijama, od čega se na odvodnju odnosi 192.000,00 kn). Za Grad djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju (u vlasništvu Zagrebačkog Holdinga) te društvo za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u 100,0 %-tnom vlasništvu Grada). Društva koriste vodne građevine koje su u vlasništvu Grada. Grad je od lipnja 2011. više puta upućivao dopise trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju da preuzme vodne građevine iz sustava vodoopskrbe koje koristi za distribuciju na području Grada, no do vremena obavljanja revizije, navedene građevine nisu preuzete od strane društva.

Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava je iskazana u iznosu 58.460.340,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 3.800.000,00 kn ili 7,0 % zbog povećanja temeljnog kapitala u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, u 100,0 %-tnom vlasništvu Grada.

Potraživanja koncem 2015. iznose 39.668.221,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 150.889,00 kn ili 0,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 33.088.302,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje zemljišta u vlasništvu Grada, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te nadstojničkih stanova) u iznosu 3.880.325,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.132.586,00 kn te druga potraživanja u iznosu 567.008,00 kn (od Županijske uprave za ceste za održavanje cesta te za više plaćene poreze, naknade koje se refundiraju i druga potraživanja). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 18.041.297,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.797.974,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.316.797,00 kn, zakup poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 1.075.896,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 839.554,00 kn te naknadu po osnovi nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 676.302,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 32.304.406,00 kn ili 81,4 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (kraj srpnja 2016.) naplaćeno je 4.632.339,00 kn ili 14,3 % dospjelih potraživanja.

Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama u iznosu 234.778,00 kn se odnose na depozite dane u ranijim godinama za provedbu programa Poduzetnik 2.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.132.586,00 kn se odnose na potraživanja za zajmove iz ranijih godina Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama za društveno poticanu stanogradnju u iznosu 1.819.342,00 kn, zajmove prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 296.244,00 kn te društvu za distribuciju plina i opskrbu plinom za izgradnju plinske mreže u iznosu 17.000,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda su ostvareni u iznosu 1.179.612,00 kn od čega se 1.089.916,00 kn odnosi na kontinuirane rashode budućih razdoblja (plaće zaposlenih).

Obveze koncem 2015. iznose 22.592.565,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.271.144,00 kn ili 11,2 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.441.465,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.073.834,00 kn, dugoročne kredite iz ranijih godina u iznosu 4.938.071,00 kn (za izgradnju komunalne infrastrukture i dječjeg vrtića te preuzetu obvezu otplate zajma komunalnog društva u vlasništvu Grada) i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 139.195,00 kn. Dospjele obveze koncem 2015. iznose 3.985.369,00 kn, a do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 658.572,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima je iskazano stanje jamstava u iznosu 30.335.235,00 kn te primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 16.600.341,00 kn. Jamstva su dana komunalnom društvu u vlasništvu Grada, od čega u iznosu 31.344,00 kn u ranijim godinama za nabavu komunalnih vozila i opreme, a tijekom 2015. u iznosu 27.000.000,00 kn (s kamatama 30.303.891,00 kn) za refinanciranje kredita za izgradnju autobusno-željezničkog kolodvora.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Dane su preporuke u vezi naplate prihoda te postupka javne nabave. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je Grad postupio prema danim preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Grad u očitovanju navodi da prihvaća utvrđene činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u vezi s usklađenošću poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 77 naselja s ukupno 37 633 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli, službe i ured u kojima su koncem 2015. bila 79 zaposlenika te gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika. Grad ima 12 proračunskih korisnika. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i sedam proračunskih korisnika. U proračunu Grada se osiguravaju sredstva iz decentraliziranih funkcija za osnovne škole i javnu vatrogasnu postrojbu. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Krešo Beljak, mag. educ. geogr. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 210.726.236,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 214.073.829,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.347.593,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.135.681,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 788.088,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 111.393.737,00 kn ili 52,9 % i pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 51.815.856,00 kn ili 24,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 97.153.808,00 kn ili 46,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 68.084.068,00 kn ili 31,8 % i materijalni rashodi u iznosu 65.807.839,00 kn ili 30,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 39.668.221,00 kn i veća su za 150.889,00 kn ili 0,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 18.041.297,00 kn ili 45,5 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2015. iznose 22.592.565,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.271.144,00 kn ili 11,2 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.073.834,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.441.465,00 kn, kredite u iznosu 4.938.071,00 kn te na naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 139.195,00 kn. U 2015. Grad se nije zaduživao.

Tijekom 2015. dano je jamstvo u iznosu 27.000.000,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za obavljanje komunalnih djelatnosti, za refinanciranje kredita za izgradnju autobusno-željezničkog kolodvora te suglasnosti na zaduživanje društva u iznosu 254.004,00 kn za nabavu komunalnih vozila. Donesen je plan nabave za 2015. kojim je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 114.216.366,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 88.951.297,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i plan nabave objavljeni su na mrežnoj stranici Grada. Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.