



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VELIKA GORICA

Zagreb, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/16-02/38
URBROJ: 613-03-16-7

Zagreb, 7. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VELIKE GORICE 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 Velike Gorice (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 21. ožujka do 7. studenoga 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, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 63 517 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 i 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15), 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, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te drugih akata u vezi s gradnjom, provedbu 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. Grad je koncem 2014. imao 160 zaposlenika, a koncem 2015. je imao 172 zaposlenika, te gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika koji, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Grad ima 18 proračunskih korisnika (pučko otvoreno učilište, muzej, knjižnicu, četiri dječja vrtića, sedam osnovnih škola, umjetničku školu, centar za djecu, mlade i obitelj, ustanovu za upravljanje sportsko rekreativnim centrom, te javnu vatrogasnu postrojbu). Rashodi za zaposlene i materijalni rashodi za 900 zaposlenika (na bazi sati rada) u proračunskim korisnicima su osigurani u proračunu Grada za 2015. Također, u proračunu Grada se iz decentraliziranih sredstava financiraju materijalni rashodi devet proračunskih korisnika, te rashodi za zaposlene jednog proračunskog korisnika. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika. Grad je osnivač šest trgovačkih društava. Ima udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava od 0,8 % do 49,9 % i visoko obrazovnoj ustanovi 66,7 % udjela.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dražen Barišić.

Planiranje

Proračun za 2015., odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te zaključci o preraspodjeli planiranih sredstava su doneseni u skladu s propisima. Proračun Grada se planira i izvršava kroz sustav riznice putem jedinstvenog novčanog računa preko kojeg se obavljaju sve financijske transakcije proračuna. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2015. je utvrđeno da su namjenski prihodi i primici, te vlastiti prihodi koje ostvare svi proračunski korisnici osim vijeća nacionalnih manjina, prihodi proračuna Grada. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 338.377.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 341.322.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.944.600,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna te četiri zaključka o preraspodjeli planiranih sredstava.

Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015. su planirani prihodi i primici u iznosu 337.040.691,00 kn (od čega se na Grad odnosi 312.864.053,00 kn), rashodi i izdaci u iznosu 346.246.777,00 kn (od čega se na Grad odnosi 245.528.931,00 kn), te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.206.086,00 kn. Prihodi i primici su planirani za 1.336.709,00 ili 0,4 % manje, a rashodi i izdaci za 4.924.777,00 kn ili 1,4 % više od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda se odnosi na smanjenje prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 2.770.000,00 kn i smanjenje pomoći iz drugih proračuna u iznosu 5.405.990,00 kn te istovremeno povećanje zaduživanja u iznosu 4.400.010,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na izgradnju sportske dvorane i osnovne škole u iznosu 5.139.460,00 kn.

U računu financiranja su planirani primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 24.010.010,00 kn (od čega 23.100.010,00 kn od zaduživanja i 910.000,00 kn od povrata glavnice danih zajmova), te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 9.430.000,00 kn (od čega 6.000.000,00 kn za dionice u udjele u glavnici trgovačkih društava i 3.430.000,00 kn za otplatu glavnice primljenih zajmova).

Na temelju odredbi Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2015., gradonačelnik je tijekom 2015. donio četiri zaključka o preraspodjelama 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 312.997.232,00 kn, što je za 24.043.459,00 kn ili 7,1 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 332.240.612,00 kn, što je za 14.006.165,00 kn ili 4,0 % manje od planiranih proračunom.

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 296.866.000,00 kn, te za 2017. u iznosu 294.105.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani planirani rashodi za investicije i kapitalne pomoći za razdoblje od 2015. do 2017. u ukupnom iznosu 174.697.500,00 kn. Iznos planiranih rashoda za investicije i kapitalne pomoći za 2015. iznosi 98.750.900,00 kn, za 2016. iznosi 37.576.600,00 kn te za 2017. iznosi 38.370.000,00 kn. 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 izgradnju osnovne škole u iznosu 25.244.400,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu 17.251.660,00 kn te sportske dvorane uz školu u iznosu 14.784.460,00 kn. Plan razvojnih programa Grada ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada, ali su planirani rashodi za investicije i kapitalne pomoći povezani s programskom i ekonomskom klasifikacijom proračuna.

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 navedenog izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 289.381.650,00 kn, što je za 52.006.933,00 kn ili 21,9 % 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	160.986.948,00	143.367.828,00	89,1
2.	Pomoći	19.440.497,00	58.800.921,00	302,5
3.	Prihodi od imovine	16.440.027,00	14.402.452,00	87,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.182.240,00	46.104.823,00	152,8
5.	Prihodi od donacija	3.000,00	491.861,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.082.758,00	294.764,00	27,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.734.404,00	1.666.521,00	96,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.504.843,00	24.252.480,00	323,2
	Ukupno	237.374.717,00	289.381.650,00	121,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 143.367.828,00 kn ili 49,5 %, prihodi od pomoći u iznosu 58.800.921,00 kn ili 20,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 46.104.823,00 kn ili 15,9 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 24.252.480,00 kn ili 8,4 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 16.855.598,00 kn ili 5,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na pomoći iz državnog proračuna, proračuna Zagrebačke županije i Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (za provedbu izbora te dovršetak izgradnje osnovne škole sa sportskom dvoranom) koji su ostvareni više za 31.107.854,00 kn ili 1 148,0 % (u okviru prihoda od pomoći) i primitke od zaduživanja (za izgradnju dječjeg vrtića i sportske dvorane) koji su ostvareni više za 18.581.050,00 kn ili 328,3 % (u okviru primitaka od financijske imovine i zaduživanja).

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od poreza za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, doprinos za šume, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih osoba, prihode od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te primici od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 140.177.579,00 kn, što čini 48,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U prihodima od poreza u iznosu 143.367.828,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 136.896.421,00 kn, porez na promet nekretnina 4.227.268,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 2.244.139,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 12,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 58.800.921,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 30.916.327,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 16.155.038,00 kn te pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 11.729.556,00 kn.

Kapitalne pomoći su doznačene iz državnog proračuna (za dovršetak izgradnje i opremanje osnovne škole u Novom Čiču) u iznosu 23.279.491,00 kn, iz županijskog proračuna (za sanaciju šteta od elementarnih nepogoda u 2014., izgradnju infrastrukture-vodoopskrbe i odvodnje, za izradu projektne dokumentacije za projekte koji će se financirati sredstvima EU-za projekt VG Poduzetnički inkubator, za izgradnju sportske dvorane u osnovnoj školi Novo Čiče, za ruralni razvoj jedinicama lokalne samouprave u Zagrebačkoj županiji te izgradnju reciklažnog dvorišta) u iznosu 4.140.480,00 kn, iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, za projekt energetske učinkovite i ekološke javne rasvjete, nabavu komunalnih vozila i opreme, energetske obnovu zgrada i obiteljskih kuća) u iznosu 3.483.767,00 kn te iz općinskih proračuna (za projekt razvoja infrastrukture širokopojasnog pristupa) u iznosu 12.589,00 kn.

Tekuće pomoći su doznačene iz Županijske uprave za ceste u iznosu 8.427.801,00 kn (od naknada za uporabu javnih cesta pri registraciji motornih vozila i naknada za građenje i održavanje javnih cesta, doznačene na temelju sporazuma s Gradom iz 2012. o preuzimanju dijela županijskih i lokalnih cesta na području Grada, koje su ranije bile razvrstane u javne ceste), iz državnog proračuna u iznosu 7.049.304,00 kn (za provedbu predsjedničkih izbora 5.707.201,00 i financiranje programa iz EU fondova 1.342.103,00 kn), Zagrebačke županije (za ogrjev, održavanje izbora za članove vijeća i predstavnike nacionalnih manjina, manifestaciju Dani Europe, pomoć zdravstvenim ustanovama, promociju poduzetnika Zagrebačke županije te programe u kulturi) u iznosu 404.526,00 kn, proračuna Grada Zagreba (na temelju sporazuma o sufinanciranju programa predškolskog odgoja djece) u iznosu 242.565,00 kn te općinskih proračuna (za predškolski odgoj i pripremu i provedbu projekata EU fondova) u iznosu 30.842,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 14.402.452,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine (zatezne kamate, kamate na oročena sredstva, kamate na depozite po viđenju i prihode iz dobiti trgovačkih društava) u iznosu 779.911,00 kn, prihode od nefinancijske imovine (zakup i iznajmljivanje imovine, korištenje nefinancijske imovine, naknade za koncesije i ostali prihodi od nefinancijske imovine) u iznosu 13.592.196,00 kn te na prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 30.345,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 5.472.437,00 kn i naknadu za koncesiju za izgradnju i upravljanje zračnom lukom u iznosu 2.241.862,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 46.104.823,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od komunalnog doprinosa u iznosu 22.186.173,00 kn i komunalne naknade u iznosu 19.240.568,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 491.861,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na tekuće donacije od trgovačkog društva u iznosu 460.134,00 kn za provedbu projekta povećanja sigurnosti prometa u zonama osnovnih škola.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.666.521,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanova u vlasništvu Grada u iznosu 1.350.968,00 kn, građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 296.094,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 17.356,00 kn te prihoda od donacije računalne opreme u iznosu 2.103,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 24.252.480,00 kn, a odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu 24.240.525,00 kn i primljene povrate glavnice danih zajmova u iznosu 11.955,00 kn. Primici od zaduživanja se odnose na primljene kredite od dvije poslovne banke za financiranje izgradnje dječjeg vrtića u Velikoj Mlaci u iznosu 16.340.525,00 kn i školske sportske dvorane u Novom Čiču u iznosu 7.900.000,00 kn.

Za financiranje izgradnje dječjeg vrtića u Velikoj Mlaci, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave i dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje, s poslovnom bankom je u listopadu 2013. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 22.000.000,00 kn te dodatak ugovoru u srpnju 2014. Ugovoren je rok korištenja kredita u obrocima, 24 mjeseca od dana zaključivanja ugovora te rok otplate sedam godina počevši od 31. prosinca 2015. Sredstva kredita su isplaćivana na račune izvoditelja radova na temelju ispostavljenih situacija za obavljene radove. Kredit je iskorišten u cijelosti, od čega tijekom 2014. u iznosu 5.659.475,00 kn, a tijekom 2015. u iznosu 16.340.525,00 kn.

Za financiranje izgradnje školske sportske dvorane u Novom Čiču, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave i dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje, s poslovnom bankom je u kolovozu 2015. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 7.900.000,00 kn. Ugovoren je rok korištenja kredita u obrocima, 18 mjeseca od dana zaključivanja ugovora te rok otplate pet godina počevši od 31. ožujka 2017. Sredstva kredita su isplaćivana na račune izvoditelja radova na temelju ispostavljenih situacija za obavljene radove.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 307.112.739,00 kn, što je za 56.504.172,00 kn ili 22,5 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	21.138.134,00	21.545.725,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	70.329.169,00	79.218.681,00	112,6
3.	Financijski rashodi	418.110,00	1.033.034,00	247,1
4.	Subvencije	10.222.315,00	9.934.632,00	97,2
5.	Pomoći	79.875.973,00	73.783.700,00	92,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.065.995,00	7.347.456,00	121,1
7.	Ostali rashodi	23.602.009,00	21.337.603,00	90,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	36.103.459,00	83.522.791,00	231,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.853.403,00	9.389.117,00	329,0
	Ukupno	250.608.567,00	307.112.739,00	122,5
	Manjak prihoda i primitaka	13.233.850,00	17.731.089,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 83.522.791,00 kn ili 27,2 %, materijalni rashodi u iznosu 79.218.681,00 kn ili 25,8 %, rashodi za pomoći u iznosu 73.783.700,00 kn ili 24,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 70.587.567,00 kn i imaju udjel 23,0 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na nabavu nefinancijske imovine (izgradnja dječjeg vrtića, škole i sportske dvorane) u iznosu 47.419.332,00 ili 131,1 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 21.545.725,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 18.006.842,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.028.812,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 510.071,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 79.218.681,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 60.748.595,00 kn, materijal i energiju u iznosu 8.745.857,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 940.402,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.354,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, članovima izbornog povjerenstva za provedbu predsjedničkih izbora, izbora članova nacionalnih manjina, reprezentaciju i drugo) u iznosu 8.777.473,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 39.084.683,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 1.033.034,00 kn se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 909.993,00 kn te naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 123.041,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 9.934.632,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije u iznosu 9.059.640,00 kn se odnose na subvencije za tri trgovačka društva u javnom sektoru za usluge javnog prijevoza putnika, učenika i studenata.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 73.783.700,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prijenos sredstva proračunskim korisnicima za redovne djelatnosti poslovanja u iznosu 72.391.702,00 kn, sufinanciranje programa predškolskog odgoja u iznosu 529.712,00 kn te hitne medicinske pomoći u iznosu 450.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 7.347.456,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na naknade troškova stanovanja socijalno ugroženih građana u iznosu 1.165.634,00 kn, gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 1.106.166,00 kn, za energetske obnove kuća u iznosu 1.088.349,00 kn, opremu za novorođenčad u iznosu 1.088.000,00 kn te za stipendije i školarine u iznosu 1.005.925,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 21.337.603,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 14.448.254,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 5.812.287,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 1.077.062,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na doznačena sredstva Zajednici sportskih udruga Grada u iznosu 7.125.000,00 kn te udrugama građana u iznosu 5.118.810,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 5.812.287,00 kn se odnose na prijenose sredstava komunalnim društvima u vlasništvu Grada, društvu za vodoopskrbu i odvodnju (radovi i izrada projekta) u iznosu 1.555.264,00 kn, društvu za održavanje čistoće (za nabavu tri komunalna vozila) u iznosu 3.911.073,00 kn te društvu za komunalne usluge (za izgradnju elektro-punionica i nabavu komunalne opreme) u iznosu 345.950,00 kn. Kapitalne donacije ostvarene su u iznosu 1.077.062,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na doznačena sredstva za izgradnju sakralnog objekta u iznosu 894.959,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 83.522.791,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na izgradnju osnovne škole u iznosu 24.159.106,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu 17.227.312,00 kn, sportske dvorane uz osnovnu školu u iznosu 14.170.958,00 kn, cesta u iznosu 10.507.868,00 kn te na dodatna ulaganja na školskim objektima u iznosu 1.818.959,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 9.389.117,00 kn, a odnose se na izdatak za povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva za djelatnosti savjetovanja i usluga u iznosu 6.000.000,00 kn (na temelju odluke gradskog vijeća) te otplate glavnica dva dugoročna kredita iz 2013. u iznosu 785.715,00 kn za izgradnju dječjeg vrtića te iz 2015. u iznosu 2.603.402,00 kn za izgradnju sportske dvorane.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.731.089,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 13.026.391,00 kn (koji se sastoji od raspoloživog viška prihoda i primitaka u 2014. u iznosu 8.048.613,00 kn te na ispravak početnog stanja za iznos otvorenih obveza 4.977.778,00), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.704.698,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.432.706.008,00 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	1.260.302.893,00	1.277.524.349,00	101,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	52.591.317,00	53.519.405,00	101,8
1.2.	Građevinski objekti	1.162.739.983,00	1.190.783.830,00	102,4
1.3.	Postrojenja i oprema	4.136.856,00	3.549.389,00	85,8
1.4.	Prijevozna sredstva	331.913,00	274.402,00	82,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	35.599.717,00	24.887.630,00	69,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.903.107,00	4.509.693,00	87,2
2.	Financijska imovina	173.107.234,00	155.181.659,00	89,6
2.1.	Novčana sredstva	36.146.664,00	12.149.430,00	33,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.530.498,00	2.392.058,00	156,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.670.186,00	1.676.628,00	62,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	59.986.400,00	72.021.520,00	120,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	68.172.430,00	61.552.598,00	90,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.376.847,00	2.173.059,00	157,8
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.224.209,00	3.216.366,00	99,8
	Ukupno imovina	1.433.410.127,00	1.432.706.008,00	100,0
3.	Obveze	50.344.811,00	62.037.744,00	123,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	27.091.916,00	17.817.687,00	65,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.496.019,00	3.889.671,00	86,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	18.651.744,00	40.288.866,00	216,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	105.132,00	41.520,00	39,5
4.	Vlastiti izvori	1.383.065.316,00	1.370.668.264,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.433.410.127,00	1.432.706.008,00	100,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta i staza u iznosu 878.729.855,00 kn, objekata vodovoda i kanalizacije u iznosu 132.877.369,00 kn, poslovnih i stambenih objekata u iznosu 89.227.169,00 kn, sportsko rekreacijskih terena i objekata u iznosu 44.413.851.000,00 kn te drugih građevinskih objekata (javne površine, javna rasvjeta, spomenici i drugi objekti) u iznosu 45.535.586,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je u odnosu na prethodnu godinu veća za 28.043.847,00 kn ili 2,4 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na izgradnju osnovne škole, sportske dvorane i dječjeg vrtića.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana u vrijednosti 24.887.630,00 kn se odnosi na građevinske objekte u pripremi. Vrijednosno značajniji objekti su groblja u iznosu 14.852.870,00 kn, ceste u iznosu 4.627.791,00 kn, kanalizacija u iznosu 2.933.849,00 kn te vodovod u iznosu 932.314,00 kn.

Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava je iskazana u iznosu 72.021.520,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 12.035.120,00 kn ili 20,1 % zbog povećanja temeljnog kapitala u tri trgovačka društva u vlasništvu Grada u iznosu 12.028.720,00 kn i povećanja udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Grada u iznosu 6.400,00 kn.

Potraživanja koncem 2015. iznose 66.777.245,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 6.901.788,00 kn ili 9,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 61.552.598,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i Grada, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova) u iznosu 2.173.059,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.676.628,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.374.960,00 kn (za dane depozite za programe Poduzetnik 1 i 2, prenesene sa banke na Grad ugovorima o ustupu tražbine, za godišnju naknadu za ceste, za više plaćene poreze, naknade koje se refundiraju i druga potraživanja). Dospjela potraživanja koncem godine iznose 49.966.522,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, naplaćena su potraživanja u iznosu 12.193.864,00 kn ili 24,4 % dospjelih potraživanja.

Početakom 2015. potraživanja za dane zajmove iznosila su 2.670.186,00 kn. Tijekom 2015. dani su zajmovi Turističkoj zajednici Grada u iznosu 300.000,00 kn te dvama trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 2.020.000,00 kn, a naplaćeno je 2.300.202,00 kn. Također je izvršeno preknjiženje s računa danih zajmova u iznosu 1.013.356,00 kn na račun danih depozita, koji se odnose na depozite kod Zagrebačke banke za provedbu programa Poduzetnik 1 i 2. Stanje koncem godine iznosi 1.676.628,00 kn od čega nedospjela potraživanja iznose 1.000.628,00 kn, a dospjela potraživanja 676.000,00 kn. Dugoročni zajam u iznosu od 676.000,00 kn dan je u 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (Televizija Velika Gorica), s rokom vraćanja do rujna 2009. Zajam nije vraćen te je Grad u 2009. temeljem zadužnice pokrenuo ovršni postupak. Grad se nije uspio naplatiti, a društvo je brisano iz sudskog registra u listopadu 2015. U pripremi je prijedlog za otpis navedenog potraživanja.

Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama u iznosu 1.017.098,00 kn se odnose na depozite dane u ranijim godinama za provedbu programa Poduzetnik 1 i 2.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda su iskazani u iznosu 3.216.366,00 kn od čega se 3.211.267,00 kn odnosi na neisplaćenu naknadu štete nastale zbog zakašnjenja u ispunjenju ugovornih obveza Grada prema trgovačkom društvu za nekretnine. U 2006., naknada štete je iznosila 4.279.078,00 kn. Sporazumom između Grada i trgovačkog društva je utvrđeno da će Grad navedeni iznos podmiriti na način da trgovačko društvo oslobodi obveze plaćanja komunalnog doprinosa i komunalnih naknada za buduće projekte. Tijekom 2008. je podmirena obveza u iznosu 1.067.811,00 kn, te obveza prema trgovačkom društvu iznosi 3.211.267,00 kn. Od 2008. do vremena obavljanja revizije trgovačko društvo od Grada nije zatražilo oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa i naknada.

Obveze koncem 2015. iznose 62.037.744,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 11.692.933,00 kn ili 23,2 %. Odnose se na obveze za dugoročni kredit u iznosu 40.288.866,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 17.817.687,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.889.671,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 41.520,00 kn. Dospjele obveze koncem 2015. iznose 4.036.882,00 kn te su do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.) podmirene.

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 u vezi s poslovanjem Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. 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 i preporuke revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, potraživanja i obveze te postupci javne nabave.

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.

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti opisane u izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, prihode od zakupa poslovnih prostora te postupke javne nabave.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je dostavio očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalozima prema kojima je postupljeno:

- dugotrajna imovina i rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu
- sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim proračunom
- poduzimane su mjere za naplatu dospjelih potraživanja; Potraživanja koncem 2015. iznose 66.777.245,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 6.901.788,00 kn ili 9,4 %; Dospjela potraživanja koncem godine iznose 49.966.522,00 kn; Do vremena obavljanja revizije, naplaćena su potraživanja u iznosu 12.193.864,00 kn ili 24,4 % dospjelih potraživanja; Poslove naplate proračunskih prihoda obavljaju trgovačko društvo u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo) (prihodi od komunalne naknade, spomeničke rente, najamnina te zakupnina obračunanih do konca 2013.), Porezna uprava (prihodi od poreza na tvrtku i na potrošnju), nadležno državno odvjetništvo (prihodi od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta) i gradska upravna tijela (prihodi od komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prodaje gradskog zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugi proračunski prihodi);

Za naplatu dospjelih potraživanja za prihode za koje naplatu obavlja Grad u iznosu 12.998.499,00 kn ili 26,0 % ukupno dospjelih potraživanja, do konca 2015. poduzete su mjere naplate pokretanjem ovrha u ukupnom iznosu 7.105.511,00 kn, zaključene su nagodbe o obročnoj otplati duga za potraživanja u iznosu 1.496.444,00 kn; Nadalje, u 2015. Grad je kontinuirano upućivao opomene u ukupnom iznosu 2.535.391,00 kn, obrazac Izvod otvorenih stavaka radi usklađivanja iznosa potraživanja, a u travnju 2016., zbog nepodmirenja ugovorene obveze, raskinut je ugovor o prodaji zemljišta iz 2015. u vrijednosti 657.924,00 kn; Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 4.340.392,00 kn.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- revizijom za 2013. predloženo je napraviti analizu ekonomske opravdanosti raspolaganja poslovnim prostorom za pružanje ugostiteljskih usluga zaposlenicima gradske uprave na rok pet godina bez zakupnine i plaćanja režijskih troškova; Revizijom za 2015. je utvrđeno da je Grad sastavio analizu kojom je izračunao da godišnje ostvaruje gubitak od oko 135.000,00 kn zbog davanja poslovnog prostora na korištenje bez ugovorene zakupnine i plaćanja režijskih troškova, ali nije donesena odluka o raspolaganju poslovnim prostorom na opisani način ili uz obvezu ugovaranja zakupnine. Plaćanje režijskih troškova ugovoreno je dodatkom ugovoru iz svibnja 2016.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da je pokrenuo postupak izmjene ugovora o zakupu poslovnog prostora, a tijekom 2015. je zaključen dodatak ugovoru o zakupu poslovnog prostora kojim se zakupnik obvezuje nadoknaditi Gradu režijske troškove razmjerno površini koju koristi. Također navodi da će pokrenuti postupak izmjene ugovora o zakupu poslovnog prostora, kojim će regulirati i plaćanje zakupnine.*

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 59 naselja s ukupno 63 517 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima su koncem 2015. bila 172 zaposlenika te gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika. Grad ima 18 proračunskih korisnika. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 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 Dražen Barišić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 289.381.650,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 307.112.739,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 17.731.089,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 13.026.391,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.704.698,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 143.367.828,00 kn ili 49,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 46.104.823,00 kn ili 15,9 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 24.252.480,00 kn ili 8,4 %. ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 140.177.579,00 kn ili 48,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 83.522.791,00 kn ili 27,2 %, materijalni rashodi u iznosu 79.218.681,00 kn ili 25,8 % i rashodi za pomoći u iznosu 73.783.700,00 kn ili 24,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 66.777.245,00 kn i manja su za 6.901.788,00 kn ili 9,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 29.161.895,00 kn ili 43,7 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2015. iznose 62.037.744,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 11.692.933,00 kn ili 23,2 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 40.288.866,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 17.817.687,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.889.671,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 41.520,00 kn. Tijekom 2015. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje.

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.