



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZAPREŠIĆ

Zagreb, srpanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/14-02/13
URBROJ: 613-03-14-6

Zagreb, 1. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZAPREŠIĆA ZA 2013.

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 Zaprešića (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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 27. siječnja do 1. srpnja 2014.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća sedam naselja i ima deset mjesnih odbora, s ukupno 25 223 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. 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) grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli. Grad je koncem 2012. imao 53 zaposlenika, a koncem 2013. je imao 55 zaposlenika. Grad ima osam proračunskih korisnika (tri osnovne škole, dva vrtića, muzej, pučko otvoreno učilište i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je koncem godine bilo 226 zaposlenika (na bazi sati rada) za koje Grad u svom proračunu osigurava sredstva za plaće. Također, u proračunu Grada se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi četiri proračunska korisnika (tri osnovne škole i javna vatrogasna postrojba). Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika. Grad ima udjele u četiri trgovačka društva (komunalno društvo u visini 80,0 %, informativni centar u visini 25,0 %, društvo za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u visini 10,0 %, Regionalna razvojna agencija u visini 5,0 %), te je suosnivač visokoškolske ustanove u visini 66,67 %.

Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Turk.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Donesen je konsolidirani proračun Grada, koji obuhvaća prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika, koji su u sustavu gradske riznice. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 144.407.183,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 136.907.183,00 kn, te višak prihoda u iznosu 7.500.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz rujna 2013. prihodi su planirani u iznosu 143.625.259,00 kn (od čega se na Grad odnosi 127.021.289,00 kn), rashodi i izdaci u iznosu 135.955.433,00 kn (od čega se na Grad odnosi 119.046.863,00 kn), te višak prihoda u iznosu 7.669.826,00 kn kojim je planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih razdoblja.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, prihodi su planirani u iznosu 156.689.683,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 149.189.683,00 kn, te višak prihoda u iznosu 7.500.000,00 kn za pokriće manjka prihoda iz ranijih razdoblja. Za 2015. planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci u iznosu 153.029.483,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015. prema programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti na izgradnju prometnica i nogostupa u iznosu 30.410.000,00 kn, od čega 6.810.000,00 kn u 2013., u 2014. u iznosu 12.300.000,00 kn te u 2015. u iznosu 11.300.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u travnju 2014. je sastavljen prijedlog Izvještaja o izvršenju proračuna Grada za 2013., prema kojemu su prihodi za 2013. ostvareni u iznosu 133.996.105,00 kn, što je za 9.629.154,00 kn ili 6,7 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu 133.034.761,00 kn, što je za 2.920.672,00 kn ili 2,1 % manje od planiranih, te višak prihoda u iznosu 961.344,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 23.009.476,00 kn. U navedenom izvještaju su uključeni prihodi te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika. Prema zaključku, predloženo je dio manjka prihoda iz prethodnih godina pokriti viškom prihoda iz 2013., a razliku u iznosu 22.048.133,00 kn iz vlastitih prihoda od 2014. do 2016., odnosno godišnje u iznosu 7.349.378,00 kn. Početkom lipnja 2014. Gradsko vijeće je donijelo Izvještaj o izvršenju proračuna za 2013. kojim se prihvaća prijedlog gradonačelnika za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 118.507.973,00 kn, što je za 6.563.817,00 kn ili 5,9 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su ostvareni za 8.513.316,00 kn ili 6,7 % manje od planiranih. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi Grada i proračunskih korisnika, te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda, odnosno nisu iskazani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	72.908.100,00	76.096.844,00	104,4
2.	Pomoći	9.839.085,00	8.722.347,00	88,6
3.	Prihodi od imovine	4.688.350,00	5.040.560,00	107,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	23.207.938,00	26.035.759,00	112,2
5.	Prihodi od donacija	553.803,00	1.768.472,00	319,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	179.230,00	211.853,00	118,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	567.650,00	632.138,00	111,4
	Ukupno	111.944.156,00	118.507.973,00	105,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 76.096.844,00 kn ili 64,2 %, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 26.035.759,00 kn ili 22,0 % te prihodi od pomoći u iznosu 8.722.347,00 kn ili 7,4 %. Svi drugi prihodi iznose 7.653.023,00 kn ili 6,4 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknade za uređenje voda, šumski doprinos, prihode za financiranje stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, kapitalne donacije, prihode od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 36.782.935,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 31,0 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 36.482.935,00 kn. Sredstva u iznosu 300.000,00 kn doznačena iz proračuna Zagrebačke županije za izradu projektne dokumentacije za komunalnu infrastrukturu nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 76.096.844,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 72.226.153,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.475.300,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) u iznosu 1.395.391,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 12,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.722.347,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 4.918.563,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 2.995.582,00 kn (kapitalne 2.465.647,00 kn i tekuće 529.935,00 kn), te tekuće pomoći u iznosu 808.202,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene od izvanproračunskih korisnika u iznosu 2.160.399,00 kn, proračuna u iznosu 1.964.663,00 kn, te iz fondova Europske unije (IPA program) u iznosu 793.501,00 kn za projekt prekogranične suradnje Pobljšanje kvalitete života stanovnika i očuvanje bioraznolikosti kroz sanaciju i remedijaciju onečišćenja lokaliteta. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.999.041,00 kn su ostvarene od Županijske uprave za ceste za izgradnju županijske ceste Novi Dvori-Jablanovac. Kapitalne pomoći iz proračuna su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.021.542,00 kn za izgradnju željezničko-cestovnog prijelaza te iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 943.121,00 kn (za sufinanciranje nove geodetske izmjere nekretnina, izrade projektne dokumentacije za financiranje iz EU fondova i drugo).

Tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 808.202,00 kn su ostvarene iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 431.432,00 kn (izbore za lokalnu samoupravu, europski parlament, referendum, izložbu cvijeća, dežurstvo ljekarne, ogrjev) i proračuna općina u iznosu 376.770,00 kn (radionice, dežurstvo ljekarne).

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 5.040.560,00 kn se odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 364.046,00 kn (zatezne kamate na zakašnjela plaćanja i drugo) i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 4.676.514,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od zakupa i iznajmljivanja imovine (od zakupa plinske mreže, javnih površina, poslovnih prostora, komunikacijskih kablova, poljoprivrednog zemljišta te najma stanova) u iznosu 4.001.983,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 26.035.759,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od komunalne naknade u iznosu 20.116.187,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.507.854,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.768.472,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije. Vrijednosno značajniji prihod u iznosu 1.627.521,00 kn je ostvaren od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje programa energetske učinkovitosti, Poticanja ugradnje razdjelnika topline i termostatskih ventila u sustavu centralnog grijanja Grada Zaprešića te projekta korištenja obnovljivih izvora energije, ugradnje solarnih kolektora za dva dječja vrtića, osnovnu školu i športsko rekreacijski centar.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 632.138,00 kn se odnose na prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 281.150,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 350.988,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 117.109.545,00 kn, što je za 7.277.240,00 kn ili 6,6 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su ostvareni za 1.937.318,00 kn ili 1,6 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	26.264.613,00	27.410.038,00	104,4
2.	Materijalni rashodi	34.888.817,00	39.258.367,00	112,5
3.	Financijski rashodi	1.570.458,00	1.345.757,00	85,7
4.	Subvencije	117.000,00	136.300,00	116,5
5.	Pomoći	378.157,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima	10.393.408,00	10.272.080,00	98,8
7.	Ostali rashodi	15.947.782,00	18.828.412,00	118,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.001.678,00	13.527.325,00	96,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.270.392,00	6.331.266,00	101,0
	Ukupno	109.832.305,00	117.109.545,00	106,6
	Višak prihoda	2.111.851,00	1.398.428,00	66,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 39.258.367,00 kn ili 33,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 27.410.038,00 kn ili 23,4 %, te ostali rashodi u iznosu 18.828.412,00 kn ili 16,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 31.612.728,00 kn i imaju udjel 27,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 27.410.038,00 kn od čega se na zaposlenike Grada odnosi 9.913.805,00 kn, a na zaposlenike proračunskih korisnika 17.496.233,00 kn. Za obračun plaće gradonačelnika i zamjenika primijenjena je osnovica propisana Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 83/09, 25/13).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 39.258.367,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 26.934.679,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 7.288.037,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.490.700,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 23.997,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava, reprezentacije, premije osiguranja, članarine i drugo) u iznosu 3.520.954,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 17.519.968,00 kn, te održavanje javne rasvjete (električna energija i usluge održavanja) u iznosu 3.219.608,00 kn što ukupno iznosi 20.739.576,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi u iznosu 1.307.647,00 kn, a odnose se na redovne naknade za članove gradskog vijeća, naknade članovima vijeća za posjete gradovima prijateljima, naknada zamjeniku gradonačelnika u iznosu 660.490,00 kn, naknade članovima povjerenstava (izbori za lokalnu samoupravu, europski parlament te provedba referenduma) u iznosu 603.745,00 kn, te naknade članovima školskih odbora u iznosu 43.412,00 kn. Naknade se isplaćuju po održanoj sjednici na temelju Odluke o naknadama članovima gradskog vijeća i radnih tijela.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 1.345.757,00 kn se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 933.247,00 kn, zatezne kamate u iznosu 237.713,00 kn, te usluge platnog prometa u iznosu 174.797,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 10.272.080,00 kn se odnose na pomoć obiteljima i kućanstvima (pomoć djeci s posebnim potrebama, dječjim vrtićima i korisnicima socijalne zaštite) u iznosu 3.754.724,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza ZET-a u iznosu 5.141.855,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 352.500,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza HŽ u iznosu 40.638,00 kn, te ostale naknade u novcu (vjerskim zajednicama, kulturi, jednokratna potpora umirovljenicima, novorođenčad) u iznosu 982.363,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 18.828.412,00 kn, a odnose se na tekuće donacije udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, vatrogasnoj zajednici i Hrvatskom crvenom križu u iznosu 11.633.406,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u iznosu 6.087.701,00 kn, kapitalne donacije vjerskoj zajednici za obnovu sakralnog objekta u iznosu 994.594,00 kn, te naknade štete u iznosu 112.711,00 kn.

Kapitalne pomoći su doznačene komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.501.332,00 kn (za izgradnju vodnih građevina u iznosu 3.401.632,00 kn i izradu projektne dokumentacije komunalnih vodnih građevina u iznosu 99.700,00 kn), društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 757.500,00 kn, te za sufinanciranje energetski učinkovitog zgradarstva (ugradnja solarnih kolektora u dva vrtića, osnovnu školu i športski centar, te za projekt Poticanje ugradnje razdjelnika topline i termostatskih ventila u sustavu centralnog grijanja Grada) u iznosu 1.828.869,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 13.527.325,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada se odnose na rashode za izgradnju građevinskih objekata: izgradnja buduće županijske ceste u iznosu 5.424.365,00 kn, sanaciju klizišta u iznosu 1.637.273,00 kn, osiguranje željezničko cestovnog prijelaza u iznosu 1.523.414,00 kn, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.026.408,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 6.331.266,00 kn. Odnose se na otplatu kredita dobivenog u 2009. u iznosu 6.062.082,00 kn te povrat sredstava trgovačkom društvu za financiranje gradnje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 269.184,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.398.428,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 20.641.557,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.243.129,00 kn. U izvještaju o izvršenju proračuna za 2012. je navedeno da će se manjak prihoda nad rashodima namiriti iz vlastitih prihoda u razdoblju od 2013. do 2015.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 676.185.324,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	538.009.776,00	577.501.505,00	107,3
1.1.	Zemljište	108.916.680,00	107.266.737,00	98,5
1.2.	Građevinski objekti	388.236.896,00	425.775.090,00	109,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.141.079,00	1.985.895,00	174,0
1.4.	Prijevozna sredstva	152.675,00	52.166,00	34,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.101.741,00	25.174.631,00	139,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	21.460.705,00	17.246.986,00	80,4
2.	Financijska imovina	97.445.746,00	98.683.819,00	101,3
2.1.	Novčana sredstva	965.439,00	1.910.319,00	197,9
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose i ostalo	790.359,00	587.900,00	74,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	279.687,00	279.687,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	73.855.000,00	73.855.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.001.685,00	21.470.016,00	102,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	553.576,00	190.639,00	34,4
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	390.258,00	-
Ukupno imovina		635.455.522,00	676.185.324,00	106,4
3.	Obveze	48.062.775,00	40.149.629,00	83,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.426.946,00	22.452.465,00	100,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.307.702,00	1.700.303,00	51,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	22.328.127,00	15.996.861,00	71,6
4.	Vlastiti izvori	587.392.747,00	636.035.695,00	108,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		635.455.522,00	676.185.324,00	106,4

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta, nogostupa, parkirališta i drugih prometnih objekata u iznosu 195.574.583,00 kn, vodovoda, plinovoda, kanalizacije, energetski i komunikacijski vodovi, spomenici i drugi objekti u iznosu 126.305.285,00 kn, poslovnih objekata (zgrade, domovi, sportske dvorane, rekreacijski objekti i drugi objekti) u iznosu 97.022.892,00 kn, te stanova u vlasništvu Grada u iznosu 6.872.330,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je povećana u odnosu na početak godine najvećim dijelom zbog evidentiranja vrijednosti objekata u poslovnim knjigama koji do tada nisu bili evidentirani.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 25.174.631,00 kn od čega se značajnija odnosi na ulaganje u izgradnju ceste Zaprešić-Jablanovec u iznosu 16.006.305,00 kn, te obnovu i sanaciju dvorca Novi Dvori u iznosu 5.674.720,00 kn. Tijekom 2013. na izgradnji ceste su obavljene radovi u vrijednosti 5.453.174,00 kn, a na obnovi i sanaciji dvorca Novi Dvori radovi nisu obavljani.

Za obnovu i sanaciju dvorca, u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost izvedenih radova za razdoblje od 2006. do 2010. u iznosu 5.674.720,00 kn. Prema obrazloženju, radovi nisu nastavljeni jer Grad nije izradio projekt unutarnjeg uređenja, odnosno nije utvrđena konačna namjena na koju Ministarstvo kulture daje suglasnost.

Ministarstvo kulture je na temelju odredbi članka 43.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 100/04, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12 i 136/12), dostavilo Gradu uvjete zaštite i očuvanja kulturnog dobra, a sudjelujući u postupku kojeg Grad provodi u svrhu raspisivanja koncesije na kulturnom dobru- zgradi nekadašnjeg Đačkog doma, u dijelu graditeljsko perivojnog sklopa Novi Dvori Zaprešički i dvorca Novi Dvori, Zaprešički. Pored određenih uvjeta zaštite i očuvanja kulturnog dobra, određena je i namjena predmetnih nekretnina. Grad je u veljači 2013. na temelju odredbi članaka 19. Zakona o koncesiji (Narodne novine 143/12) i članka 43b. stavak 3. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara objavio obavijest o namjeri davanja koncesije za gospodarsko korištenje nepokretnog kulturnog dobra u vlasništvu Grada, dvije građevine u zaštićenom, graditeljsko - perivojnom sklopu Novi Dvori Zaprešički - Dvorac na k.č.br. 3113/4, k.o. Zaprešić i zgrada nekadašnjeg Đačkog doma na k.č.br 3113/6 Zaprešić – obje za javnu, obrazovnu, kulturnu i turističku namjenu, prema uvjetima zaštite i očuvanja Ministarstva kulture. Rok trajanja koncesije je 50 godina. Zaprimiteljena je ponuda visokoškolske ustanove, koja je ocijenjena prihvatljivom. Gradsko vijeće je koncem ožujka 2013. donijelo odluku o odabiru visokoškolske ustanove kao koncesionara. Visina koncesijske naknade u fiksnom iznosu je 5.000,00 kn mjesečno za obje zgrade. Određeno je da će se ugovor o koncesiji zaključiti u roku deset dana od dana donošenja Odluke. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) ugovor o koncesiji za gospodarsko korištenje predmetnih zgrada nije zaključen.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli iznose 73.855.000,00 kn. Odnose se na udjele u komunalnom društvu u iznosu 71.080.800,00 kn, društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 2.396.900,00 kn, visokoškolskoj ustanovi u iznosu 100.000,00 kn, Regionalnoj razvojnoj agenciji u iznosu 79.000,00 kn, informativnom centru u iznosu 61.000,00 kn te na vrijednost obveznica Republike Hrvatske s osnove prodaje stanova za staru deviznu štednju u iznosu 137.300,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 22.248.555,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 97.065,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 21.470.016,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 190.639,00 kn, te potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose, potraživanja za naknade koje se refundiraju i druga potraživanja u iznosu 587.900,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 16.493.834,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 9.312.925,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 390.258,00 kn, a odnose se na obračun plaće za prosinac 2013. za javno vatrogasnu postrojbu.

Obveze su iskazane u iznosu 40.149.629,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su smanjene za 7.913.146,00 kn ili 16,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 22.452.465,00 kn, obveze za nefinancijsku imovinu u iznosu 1.700.303,00 kn, te obveze za kredite i zajmove u iznosu 15.996.861,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit iz 2009. u iznosu 15.497.615,00 kn i robni zajam od trgovačkog društva za izgradnju nerazvrstane ceste s javnom rasvjetom i komunalnom infrastrukturom u iznosu 499.246,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 10.571.053,00 kn od čega je do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) podmireno 7.558.427,00 kn. Preostala dospjela neplaćena obveza iznosi 3.012.626,00 kn (od čega se 2.982.626,00 kn odnosi na dug komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada iz 2010. i 2011.).

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 te
- 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg 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 internih 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 vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio u financijskim izvještajima iskazivati podatke o ostvarenim rashodima za izvještajno razdoblje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, evidentirati vrijednosti imovine (obveznica Republike Hrvatske) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te dati poslovne prostora u zakup političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora te Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u financijskim izvještajima su iskazani podaci o ostvarenim rashodima za izvještajno razdoblje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11)
- u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost imovine (obveznica Republike Hrvatske) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11-ispravak).

Nalog u postupku izvršenja:

- za prihode su poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Dospjela potraživanja iznose 16.493.834,00 kn. Za potraživanja od zakupa, komunalne i vodne naknade te naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 6.189.184,00 kn upućene su opomene, od čega se na potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu odnosi 5.551.381,00 kn. Pokrenuti su ovršni postupci za potraživanja od zateznih kamata, zakupa, komunalni doprinos, komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 6.339.626,00 kn, od čega se 4.117.610,00 kn odnosi na potraživanje za komunalnu i vodnu naknadu. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2014.), donesena je Uputa za naplatu gradskih prihoda kojom je određeno redovito praćenje naplate potraživanja za gradske prihode, mjere naplate, kriterije za upućivanje opomena i pokretanje postupaka prisilne naplate (ovrhe), procedure prijenosa potraživanja na sumnjiva i sporna, davanje prijedloga za otpis potraživanja te kontrola obavljanih postupaka naplate, odnosno podnošenja mjesečnog izvješća o izvršenim postupcima naplate na kolegiju gradonačelnika.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- poslovni prostori nisu dani u zakup političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o kupoprodaji poslovnog prostora te Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno dani su na korištenje bez plaćanja zakupnine i provedenih natječaja.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode, rashode i izdatke.

1. Prihodi, rashodi i izdaci

1.1. Proračunom za 2013., prihodi Grada (bez proračunskih korisnika) su planirani u iznosu 127.021.289,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 119.046.863,00 kn te višak prihoda u iznosu 7.974.426,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 118.507.973,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 117.109.545,00 kn, te višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.398.428,00 kn, što je za 6.575.998,00 kn manje od viška prihoda planiranog proračunom. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 20.641.557,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.243.129,00 kn. Prema zaključku gradonačelnika iz svibnja 2013. kojim se prijedlog Izvještaja o izvršenju proračuna Grada za 2013. upućuje na prihvaćanje Gradskom vijeću, predloženo je dio manjka prihoda iz prethodnih godina pokriti viškom prihoda iz 2013., a razliku iz vlastitih prihoda u jednakim iznosima u 2014., 2015. i 2016. Početkom lipnja 2014. Gradsko vijeće je donijelo Izvještaj o izvršenju proračuna za 2013. kojim se prihvaća prijedlog gradonačelnika za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina. Grad je i proračunima za 2011., 2012. i 2013. i donesenim projekcijama uz proračune za navedene godine planirao ostvarivanje viška prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih razdoblja, a višak prihoda je ostvarivan u znatno manjim iznosima od planiranih.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 382.379,00 kn. Grad je na temelju odluke vijeća iz 1998. i odluke poglavarstva iz 1999. bez provedenih natječaja i bez plaćanja naknade dao političkim strankama na korištenje šest poslovnih prostora. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), propisano je da se poslovni prostori u zakup daju putem javnog natječaja. Također, odredbom članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13- pročišćeni tekst) propisano je da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim zakonom. Navedenim Zakonom je, između ostalog propisan način financiranja redovne djelatnosti političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama bez naknade nije propisano, te predstavlja nedopušteni način financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere za ostvarivanje planiranog viška prihoda u svrhu smanjivanja prenesenog manjka prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja u zakup poslovnih prostora političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora i odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je Gradsko vijeće početkom lipnja 2014. donijelo Godišnje izvješće o izvršenju proračuna Grada Zaprešića za 2013. unutar kojega je Zaključak gradonačelnika kojim je određeno pokriće manjka prihoda nad rashodima u narednom trogodišnjem razdoblju iz vlastitih prihoda, učinkovitijom naplatom nenaplaćenih dospjelih gradskih potraživanja, odnosno neprekidnim provođenjem ovrha i prisilnih naplata, te povećanjem naplaćenih obračunanih prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata u prostoru, a time i povećanjem prihoda od komunalnih doprinosa i komunalnih naknada. Vezano uz raspolaganje poslovnim prostorima, Grad u očitovanju navodi da je, za raspolaganje poslovnim prostorima koje koriste političke stranke, bilo nužno utvrditi pravo vlasništva, što je Grad učinio u rujnu 2012. i poslovne prostore upisao u zemljišne knjige. Nadalje, navodi da je u prosincu 2013. Gradsko vijeće donijelo Odluku o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, na temelju Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, koja je osnova za raspisivanje natječaja za zakup poslovnog prostora. Također navodi da je na temelju navedene Odluke, gradonačelnik u lipnju 2014. donio Odluku o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor, koja je objavljena u službenim novinama Grada, te da je u pripremi tekst natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora s namjenom djelovanja političkih stranaka, u poslovnom prostoru koji koriste.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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 uredu za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuje rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća sedam naselja i ima deset mjesnih odbora, s ukupno 25 223 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2013. bilo 55 zaposlenika. Grad ima osam proračunskih korisnika (tri osnovne škole, dva vrtića, muzej, pučko otvoreno učilište i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je koncem godine bilo 226 zaposlenika (na bazi sati rada) za koje Grad u svom proračunu osigurava sredstva za plaće. 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 Željko Turk. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 118.507.973,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 117.109.545,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.398.428,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 20.641.557,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.243.129,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 76.096.844,00 kn ili 64,2 %, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 26.035.759,00 kn ili 22,0 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 36.782.935,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 31,0 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 22.248.555,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 97.065,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu, gradske poreze, komunalni doprinos u iznosu 16.939.657,00 kn ili 76,1 % ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja koncem 2013. su dospjela potraživanja u iznosu 16.493.834,00 kn ili 84,6 % (bez prihoda od poreza čiju naplatu obavlja porezna uprava). Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena i pokretanjem postupaka ovrha. Obveze su na koncu 2013. iznosile 40.149.629,00 kn što je manje za 7.913.146,00 kn ili 16,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 22.452.465,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 15.996.861,00 kn, te obveze za nefinancijsku imovinu u iznosu 1.700.303,00 kn. Tijekom 2013. Grad se nije zaduživao, davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 39.258.367,00 kn s udjelom 33,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 27.410.038,00 kn s udjelom 23,4 % te ostali rashodi u iznosu 18.828.412,00 kn s udjelom 16,1 % u ukupnim rashodima i izdacima. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je u 2013. ukupno zaključio 15 ugovora od čega, devet ugovora na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, dva ugovora na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave i četiri ugovora iz dodatka II B, prema kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 10.596.253,00 kn. Ustrojen je i ažuriran registar zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Tijekom 2013. je ukupno nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 15.468.912,00 kn od čega se na nabavu prema ugovorima iz 2013. odnosi 10.134.906,00 kn, prema ugovorima iz prethodnog razdoblja 1.912.806,00 kn i 3.421.200,00 kn na nabavu roba, usluga i radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđeni propusti i nepravilnosti koji se odnose na pokriće manjka prihoda i davanje u zakup poslovnih prostora nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.