



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/19-02/14
URBROJ: 613-03-20-11

Zagreb, 23. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VELIKE GORICE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2018.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2018.	19
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za usluge suradnje na poslovima medijskog savjetovanja i oblikovanja medijskih sadržaja i realizacije medijskih projekata Grada u iznosu 225.000,00 kn te rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 225.000,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih nije vidljiva vrsta pruženih usluga, količina i vrijeme kada su usluge obavljene. Rashodi za reprezentaciju u iznosu 56.006,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali.

Popis imovine i obveza je obavljen ali nije sveobuhvatan jer popisom nije obuhvaćena tuđa imovina koju Grad koristi. Za nefinancijsku imovinu u pripremi iskazanu u vrijednosti 21.897.670,00 kn nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti te predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja. Popis imovine i obveza nije organiziran na način da se svi poslovi popisa završe na vrijeme te se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza nisu mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za 2018. (točka 1. Nalaza)

- Za davanje poslovnog prostora na korištenje za obavljanje ugostiteljske djelatnosti uz obvezu pružanja ugostiteljskih usluga zaposlenicima Grada, Grad nije proveo javni natječaj, a korištenje poslovnog prostora ugovoreno je bez plaćanja naknade za korištenje. (točka 3. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je prema indeksu razvijenosti, razvrstan u osmu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznad-prosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 63 517 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.) i ima status velikog grada. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), veliki gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove 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 i drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je deset upravnih odjela (za provedbu prostornog uređenja i građenja, lokalnu samoupravu, mjesnu samoupravu, financije, komunalne djelatnosti i promet, urbanizam i zaštitu okoliša, društvene djelatnosti, poduzetništvo, investicije i fondove Europske unije, predškolski odgoj, školstvo i šport, poljoprivredu i ruralni razvoj) te Služba Gradskog vijeća i Služba za unutarnju kontrolu i reviziju (koncem 2018. imala je dva unutarnja revizora). Grad je početkom 2018. imao 153, a koncem 2018. imao je 171 zaposlenika, te gradonačelnika i dva zamjenika gradonačelnika koji, dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Također, koncem 2018. u Gradu su bile dvije osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Gradsko vijeće ima 31 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dražen Barišić.

Grad ima 20 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, pučko otvoreno učilište, muzej, knjižnicu, razvojnu agenciju, ustanovu za upravljanje sportsko rekreativnim centrom, osam osnovnih škola, umjetničku školu, četiri dječja vrtića te centar za djecu, mlade i obitelj). U proračunu Grada osiguravaju se sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija deset proračunskih korisnika (osam osnovnih škola, umjetničke škole i javne vatrogasne postrojbe) te sredstva za rashode poslovanja (za zaposlene i materijalne rashode) i za nabavu nefinancijske imovine za deset proračunskih korisnika (pučko otvoreno učilište, muzej, knjižnicu, razvojnu agenciju, ustanovu za upravljanje sportsko rekreativnim centrom, četiri dječja vrtića te centar za djecu, mlade i obitelj) u kojima je, prema podacima Grada, koncem 2018. bilo 1 399 zaposlenika i 87 osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika.

Grad je osnivač šest trgovačkih društava (za održavanje čistoće, za obavljanje komunalnih usluga, za javnu vodoopskrbu i odvodnju, za opskrbu plinom, za poslovanje i upravljanje nekretninama te za razvoj i poticanje poduzetništva), u kojima ima 100,0 % udjela u vlasništvu. Također, ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva (za savjetovanje i usluge, trgovinu, zračni prijevoz te kontrolu robe i inženjering) od 0,8 % do 49,9 % i visoko obrazovnoj ustanovi 66,7 % udjela.

Planiranje i izvršenje proračuna

Grad je za 2018. donio proračun, odluku o izvršenju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 355.899.800,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 356.183.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 283.200,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. planirani su prihodi i primici u iznosu 352.611.517,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 354.987.655,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.376.138,00 kn. Prihodi i primici planirani su za 3.288.283,00 ili 0,9 %, a rashodi i izdaci za 1.195.345,00 kn ili 0,3 % manje od planiranih proračunom.

Uz Proračun za 2018., donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 318.516.410,00 kn te za 2020. u iznosu 321.628.610,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 324.018.470,00 kn, što je za 28.593.047,00 kn ili 8,1 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 337.535.816,00 kn, što je za 17.451.839,00 kn ili 4,9 % manje od planiranih.

Proračun i izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Grad je donio plan razvojnih programa od 2018. do 2020., kojim su planirani ukupni rashodi za investicije i kapitalne pomoći prema razdjelima, programima, kapitalnim projektima, izvorima financiranja te godinama u kojima će rashodi teretiti proračune. Planom razvojnih programa od 2018. do 2020. planirani su ukupni rashodi u iznosu 175.190.100,00 kn, od čega za 2018. u iznosu 85.730.100,00 kn, za 2019. u iznosu 41.570.000,00 kn te za 2020. u iznosu 47.890.000,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna za 2018., donesene su i izmjene plana razvojnih programa za 2018. Drugim izmjenama plana razvojnih programa za 2018. planirani su rashodi u iznosu 80.347.390,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na rashode za izgradnju bazena u iznosu 24.089.350,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 15.681.630,00 kn, rasvjete na gradskom stadionu u iznosu 9.500.000,00 kn, program zaštite okoliša (izgradnja odlagališta otpada, nabava opreme za odvojeno sakupljanje otpada i uređenje zelenih otoka te druge aktivnosti u vezi s prikupljanjem i obradom otpada i zaštitom okoliša) u iznosu 6.751.000,00 kn, energetska obnovu dječjeg vrtića u iznosu 4.840.600,00 kn te izgradnju gradskog groblja u iznosu 3.081.200,00 kn. Prema Izvještaju o provedbi Plana razvojnih programa, za 2018. ostvareni su rashodi u iznosu 72.137.060,00 kn, od čega za izgradnju bazena u iznosu 24.014.678,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 14.734.980,00 kn, rasvjete na gradskom stadionu u iznosu 9.398.056,00 kn, program zaštite okoliša u iznosu 4.211.442,00 kn, energetska obnovu dječjeg vrtića u iznosu 4.141.331,00 kn te izgradnju gradskog groblja u iznosu 2.630.324,00 kn.

Grad je donio Strategiju razvoja Grada od 2018. do 2023., kojom su utvrđeni ciljevi i prioritete razvoja te mjere za postizanje ciljeva.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama objavljeni te nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 298.644.665,00 kn, što je za 57.789.689,00 kn ili 16,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	144.767.190,00	167.299.100,00	115,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	46.241.185,00	31.031.175,00	67,1
3.	Prihodi od imovine	11.427.029,00	10.218.404,00	89,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	45.774.069,00	51.754.974,00	113,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	444.534,00	584.440,00	131,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	645.626,00	348.621,00	54,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	76.608.575,00	5.237.282,00	6,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	30.526.146,00	32.170.669,00	105,4
	Ukupno	356.434.354,00	298.644.665,00	83,8

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 167.299.100,00 kn ili 56,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 51.754.974,00 kn ili 17,3 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 32.170.669,00 kn ili 10,8 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 31.031.175,00 kn ili 10,4 %. Svi drugi prihodi (od imovine, prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te od prodaje nefinancijske imovine) iznose 16.388.747,00 kn ili 5,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 15.210.010,00 kn ili 32,9 % (najvećim dijelom jer su u 2017. ostvareni prihodi od kapitalnih pomoći od institucija i tijela Europske unije za financiranje izgradnje reciklažnog dvorišta te su više ostvareni prihodi od kompenzacijskih mjera, koji su, zbog izmjena Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u 2018. manje ostvareni), povećanje prihoda od poreza za 22.531.910,00 kn ili 15,6 % (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od poreza i prireza na dohodak, radi izmjena u raspodjeli poreza na dohodak te povećanja prihoda od poreza na promet nekretnina) te povećanje prihoda od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 5.980.905,00 ili 13,1% (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od komunalnog doprinosa, radi većeg broja rješenja prema zahtjevima za legalizaciju nezakonito izgrađenih objekata).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 125.161.924,00 kn i čine 41,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogastvo), pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, boravišne pristojbe, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za izgradnju građevina i nabavu opreme za gospodarenje otpadom, naknade od osiguranja, donacija, prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja i prodaje udjela u glavnici trgovačkog društva.

Prihodi od poreza u iznosu 167.299.100,00 kn odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 155.347.231,00 kn (u okviru kojeg je ostvaren dodatni udjel za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 6.489.768,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 10.428.434,00 kn, gradske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 1.523.435,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 12,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 31.031.175,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 15.577.014,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 11.247.209,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 4.206.952,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su od Županijske uprave za ceste (za građenje i održavanje javnih cesta) u iznosu 8.464.621,00 kn, iz proračuna Županije (za sufinanciranje nabave udžbenika za učenike osnovnih škola, izradu projektne dokumentacije za obnovu dva kulturna objekta iz fondova i programa Europske unije, ogrjev, programe javnih potreba u kulturi, organizaciju manifestacija u vezi s promicanjem poduzetništva te sufinanciranje pulmološko - alergološke ambulante) u iznosu 3.176.027,00 kn, iz Europskog socijalnog fonda putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i Agencije za strukovno obrazovanje odraslih za pomoćnike u nastavi učenicima s teškoćama u razvoju u iznosu 1.796.106,00 kn, iz državnog proračuna za kompenzacijske mjere u iznosu 1.603.471,00 kn, iz proračuna Grada Zagreba i dvije općine (za sufinanciranje programa predškolskog odgoja) u iznosu 423.562,00 kn te od institucija i tijela Europske unije za europski projekt PlanHeat (Integrirani alati za osnaživanje tijela javne uprave u razvoju održivih planova niskougljičnih sustava za grijanje i hlađenje) u iznosu 80.918,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za sufinanciranje proširenja odlagališta komunalnog otpada) u iznosu 1.861.026,00 kn, proračuna Županije u iznosu 1.324.458,00 kn (za sufinanciranje radova na izgradnji prometne infrastrukture i nabave opreme za uvođenje cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u iznosu 1.100.000,00 kn i za projekt energetske obnove zgrade dječjeg vrtića iz fondova Europske unije u iznosu 224.458,00 kn) te iz državnog proračuna u iznosu 1.021.468,00 kn (od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj za projekt energetske obnove zgrade dječjeg vrtića u iznosu 807.189,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za ulaganja u objekte dječjih vrtića u iznosu 163.429,00 kn te Ministarstva turizma za sufinanciranje programa razvoja javne turističke infrastrukture u iznosu 50.850,00 kn).

Tijekom 2018., za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu ostvareni su prihodi u iznosu 17.736.977,00 kn (iz pomoći izravnjanja iz državnog proračuna u iznosu 11.247.209,00 kn te dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 6.489.768,00 kn). Na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18), korisnicima decentraliziranih funkcija utvrđena su sredstva za osnovno školstvo u iznosu 13.088.785,00 kn i za financiranje Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 4.645.147,00 kn. Grad je sastavio i nadležnim tijelima dostavio izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva odnosno vatrogastva. Rashodi korisnika ostvareni su u visini doznačenih sredstava. Grad je osigurao sredstva iznad standarda za osnovno školstvo u iznosu 8.942.344,00 kn i vatrogastvo u iznosu 5.218.042,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 10.218.404,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 9.867.234,00 kn, financijske imovine (kamate na oročena sredstva, na depozite po viđenju, zatezne kamate, pozitivne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule te prihodi iz dobiti trgovačkih društava) u iznosu 326.428,00 kn te od kamata na dane zajmove u iznosu 24.742,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa plinske mreže u iznosu 1.897.208,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 1.691.412,00 kn, koncesije za izgradnju i upravljanje zračnom lukom u iznosu 1.406.598,00 kn te naknade za korištenje javnih površina u iznosu 1.302.576,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 51.754.974,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalni doprinos u iznosu 26.030.750,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 20.677.869,00 kn te naknadu za izgradnju građevina i nabavu opreme za gospodarenje otpadom u iznosu 2.300.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 584.440,00 kn odnose se na prihode od donacija u iznosu 454.895,00 kn (od kojih se vrijednosno značajniji u iznosu 428.970,00 kn odnose na doznačena sredstva od društva za vodoopskrbu i odvodnju Grada za povrat troškova na projektu Sustav i pročišćavanje otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica, na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenog između Ministarstva zaštite okoliša i energetike, društva za upravljanje vodama i društva za vodoopskrbu i odvodnju Grada) te od pruženih usluga u iznosu 129.545,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji u iznosu 128.735,00 kn ostvareni od pruženih usluga za vrijeme održavanja manifestacija na području Grada, na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5.237.282,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanova u vlasništvu Grada u iznosu 2.799.576,00 kn te od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.437.667,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 32.170.669,00 kn odnose se na primljene kredite od dvije poslovne banke za financiranje izgradnje i energetske obnove dječjeg vrtića, izgradnje gradskog groblja i oproštajne građevine na groblju, gradskog bazena, objekta Stara Općina, Spomen doma 153. brigade te javne rasvjete na gradskom stadionu u ukupnom iznosu 31.931.031,00 kn, primljene povrate glavnice danih zajmova u iznosu 160.638,00 kn, te primitke od prodaje poslovnog udjela u trgovačkom društvu u iznosu 79.000,00 kn.

Za financiranje izgradnje oproštajne građevine na groblju, dječjeg vrtića, te gradskog bazena, nakon provedenog postupka javnog nadmetanja i dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za kreditno zaduženje, s poslovnom bankom je u rujnu 2016. zaključen Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 44.500.000,00 kn. Ugovoren je rok korištenja kredita 18 mjeseci od zaključivanja ugovora, najkasnije do konca veljače 2018. Rok otplate kredita je sedam godina u 28 jednakih tromjesečnih rata, a dospijeće prve rate bilo je koncem ožujka 2018. Kredit je iskorišten u ugovorenom roku, od čega do konca 2017. u iznosu 32.026.298,00 kn, a početkom 2018. u iznosu 12.473.702,00 kn. Do konca 2018. otplaćen je kredit u iznosu 6.357.143,00 kn te obveza po navedenom kreditu koncem 2018. iznosi 38.142.857,00 kn.

Za financiranje izgradnje gradskog groblja, bazena, objekata Stara općina i Spomen doma 153. brigade, javne rasvjete na gradskom stadionu i energetske obnove dječjeg vrtića, nakon provedenog postupka upućivanja upita bankama za dostavu ponuda i dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za kreditno zaduženje, u srpnju 2018. zaključen je s poslovnom bankom ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 30.700.000,00 kn. Ugovoreno je korištenje kredita do 31. prosinca 2019. te otplata u 28 jednakih tromjesečnih rata od kojih prva rata dospijeva koncem ožujka 2020. Sredstva kredita doznačavana su u skladu s ugovorom, na temelju zahtjeva za korištenje kredita. Do konca 2018. doznačena su sredstva u iznosu 19.457.329,00 kn.

Povrati glavnice danih zajmova u iznosu 160.638,00 kn odnose se na povrat danih zajmova po programu Poduzetnik 2 iz ranijih godina (program poticanja razvoja malog gospodarstva za 2002.) u iznosu 160.379,00 kn te povrat udruženih sredstava Županije iz Programa kreditiranje razvitka poljoprivrede za 2001. u iznosu 259,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 311.742.557,00 kn, što je za 43.266.788,00 kn ili 12,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	20.416.875,00	20.865.104,00	102,2
2.	Materijalni rashodi	73.411.731,00	77.884.795,00	106,1
3.	Financijski rashodi	1.235.821,00	1.542.330,00	124,8
4.	Subvencije	10.522.860,00	10.814.403,00	102,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	83.226.355,00	84.969.321,00	102,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.619.992,00	9.430.794,00	109,4
7.	Ostali rashodi	93.727.021,00	22.855.103,00	24,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	56.522.430,00	69.697.304,00	123,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.326.260,00	13.683.403,00	186,8
	Ukupno	355.009.345,00	311.742.557,00	87,8
	Višak prihoda i primitaka	1.425.009,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	13.097.892,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 84.969.321,00 kn ili 27,3 %, materijalni rashodi u iznosu 77.884.795,00 kn ili 25,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 69.697.304,00 kn ili 22,3 %. Svi drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) i izdaci iznose 79.191.137,00 kn ili 25,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje ostalih rashoda za 70.871.918,00 kn ili 75,6 % (najvećim dijelom jer je u 2017., u okviru kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru, evidentiran prijenos komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodne usluge), povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 13.174.874,00 kn ili 23,3 % (najvećim dijelom zbog izgradnje gradskog bazena, cesta, rasvjete na gradskom stadionu, energetske obnove dječjeg vrtića i drugih objekata) te povećanje izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova za 6.357.143,00 kn ili 86,8 % (zbog dospjeća i otplate prve rate dugoročnog kredita za financiranje izgradnje dječjeg vrtića, gradskog bazena i oprostajne građevine na groblju iz 2016.).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 20.865.104,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 16.928.012,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.771.444,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.165.648,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 77.884.795,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 65.537.531,00 kn, materijal i energiju u iznosu 7.943.140,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 929.237,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 28.582,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava, reprezentaciju, članarine i drugo) u iznosu 3.446.305,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 36.251.862,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 1.542.330,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 1.449.992,00 kn te druge financijske rashode (naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa, zatezne kamate, negativne tečajne razlike) u iznosu 92.338,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 10.814.403,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 9.114.489,00 kn odnose se na subvencije tri trgovačka društva u javnom sektoru za usluge javnog prijevoza putnika, učenika i studenata.

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na prijenos sredstava proračunskim korisnicima za redovne djelatnosti poslovanja u iznosu 83.717.941,00 kn, sufinanciranje programa predškolskog odgoja u iznosu 535.898,00 kn te financiranje programa zdravstvenih ustanova (plaće liječnika u internističko - kardiološkoj ambulanti, dodatni tim sanitetskog prijevoza hitne medicinske pomoći te program ranog otkrivanja kronične opstruktivne bolesti pluća kod pušača starijih od 40 godina koji provodi pulmološko - alergološka ambulanta) u iznosu 336.064,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 9.430.794,00 kn odnose se na naknade u novcu u iznosu 7.479.812,00 kn i u naravi u iznosu 1.950.982,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu ostvarene su za nabavu školskih udžbenika u iznosu 3.030.000,00 kn, pomoć za opremu za novorođenčad u iznosu 1.413.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 930.790,00 kn, pomoći umirovljenicima u iznosu 665.000,00 kn te subvencioniranje dijela troškova odvoza fekalne kanalizacije na području Grada u iznosu 526.200,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi ostvarene su za razne programe čiji je nositelj Gradsko društvo Crvenog križa Grada (osobni asistent, pučka kuhinja, pomoć i njega u kući, ljetovanje djece iz socijalno ugroženih obitelji i drugo) u iznosu 1.075.166,00 kn te naknadu troškova stanovanja socijalno ugroženih građana u iznosu 665.442,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 22.855.103,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 16.587.482,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 5.102.641,00 kn, naknade štete u iznosu 812.945,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 352.035,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na doznačena sredstva Zajednici sportskih udruga Grada u iznosu 8.500.000,00 kn te udrugama građana i političkim strankama u iznosu 5.597.106,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 5.102.641,00 kn odnose se na prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, od čega društvu za održavanje čistoće u iznosu 3.755.373,00 kn (za izgradnju novih kazeta na Odlagalištu otpada Mraclinska Dubrava u iznosu 3.186.053,00 kn te za nabavu opreme za evidenciju odvoza otpada na području Grada u iznosu 569.320,00 kn), društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 947.268,00 kn te društvu za komunalne poslove (za nabavu dva komunalna traktora) u iznosu 400.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na donacije za zaštitu i održavanje vjerskih objekata - spomenika kulture (za radove obnove crkava i kapela u tri župe) u iznosu 350.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 69.697.304,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju gradskog bazena u iznosu 24.014.678,00 kn, cesta u iznosu 14.238.557,00 kn, rasvjete na gradskom stadionu u iznosu 9.398.056,00 kn, nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 4.955.270,00 kn, dodatna ulaganja na dječjem vrtiću (energetska obnova) u iznosu 4.121.666,00 kn te izgradnju groblja (izgradnja oproštajne građevine, proširenje groblja te uređenje prilaza i pješačkih površina) u iznosu 2.630.324,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 13.683.403,00 kn, a odnose se na otplate glavnice četiri dugoročna kredita od kojih su tri kredita u otplati od ranijih godina, dok je za kredit namijenjen za financiranje kapitalnih projekata izgradnje oproštajne građevine, dječjeg vrtića i gradskog bazena iz 2016., otplata glavnice započela u 2018.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 13.097.892,00 kn. Prenesen je višak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina u iznosu 7.702.902,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.394.990,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.289.388.028,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.149.399.574,00	1.150.328.514,00	100,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	65.125.538,00	70.080.808,00	107,6
1.2.	Građevinski objekti	1.040.191.434,00	1.050.577.290,00	101,0
1.3.	Postrojenja i oprema	4.801.889,00	3.449.957,00	71,8
1.4.	Prijevozna sredstva	159.379,00	265.856,00	166,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	34.957.899,00	21.897.670,00	62,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.163.435,00	4.056.933,00	97,4
2.	Financijska imovina	176.663.753,00	139.059.514,00	78,7
2.1.	Novčana sredstva	29.722.713,00	16.537.435,00	55,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.708.271,00	1.381.356,00	80,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	998.893,00	998.634,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	73.748.920,00	73.669.920,00	99,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	65.411.116,00	42.063.399,00	64,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.862.573,00	418.270,00	22,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.211.267,00	3.990.500,00	124,3
	Ukupno imovina	1.326.063.327,00	1.289.388.028,00	97,2
3.	Obveze	85.644.340,00	104.063.536,00	121,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.752.510,00	23.547.786,00	108,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.349.566,00	3.710.991,00	69,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	58.456.931,00	76.704.559,00	131,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	85.333,00	100.200,00	117,4
4.	Vlastiti izvori	1.240.418.987,00	1.185.324.492,00	95,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.326.063.327,00	1.289.388.028,00	97,2
	Izvanbilančni zapisi	230.984,00	28.232.089,00	12 222,5

Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 70.035.808,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 45.000,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 4.955.270,00 kn ili 7,6 % (najvećim dijelom zbog kupnje zemljišta za izgradnju, uređenje i proširenje ulica na području Grada).

Vrijednost građevinskih objekata početkom godine iskazana je u iznosu 1.040.191.434,00 kn. Tijekom godine, povećana je zbog prijenosa s računa nefinancijske imovine u pripremi ili evidentiranja ulaganja u izgradnju objekata za 76.020.417,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u izgradnju bazena u iznosu 41.096.857,00 kn, cesta u iznosu 15.352.297,00 kn, izgradnju reflektorske rasvjete na gradskom stadionu u iznosu 9.398.056,00 kn te energetske obnove dječjeg vrtića u iznosu 4.121.666,00 kn), smanjena zbog ispravka vrijednosti za 63.611.238,00 kn i prijenosa ulaganja proračunskim korisnicima za 2.023.323,00 kn te je koncem godine iskazana u vrijednosti 1.050.577.290,00 kn.

Odnosi se na vrijednost cesta i drugih prometnih objekata (staze, most preko kanala i signalizacija) u iznosu 747.597.182,00 kn, poslovnih i stambenih objekata (zgrade odgojno obrazovnih i znanstvenih institucija te kulturnih institucija, reciklažno dvorište, spremište vatrogasnih vozila i drugi poslovni objekti te stanovi za socijalne skupine građana i stambeni kontejneri) u iznosu 111.788.231,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena i objekata u iznosu 93.920.468,00 kn, objekata plinovoda, vodovoda i kanalizacije u iznosu 47.067.727,00 kn te drugih građevinskih objekata (javne površine, javna rasvjeta, spomenici, groblja, igrališta i drugi objekti) u iznosu 50.203.682,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana u iznosu 3.449.957,00 kn najvećim se dijelom odnosi na vrijednost uredskog namještaja u iznosu 1.145.098,00 kn, opreme za ostale namjene (nadstrešnice na autobusnim postajama, oprema za dječja igrališta i bazen, sprave za vježbanje, reflektori, klupe, putokazi i razna druga oprema) u iznosu 986.175,00 kn te računala i računalne opreme u iznosu 388.028,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na građevinske objekte u pripremi za koje je izgradnja započela u ranijim godinama i tijekom 2018., od kojih se vrijednosno značajniji odnose na groblja u vrijednosti 9.822.047,00 kn, ceste u vrijednosti 5.642.850,00 kn te ulaganja u vezi s izgradnjom zgrade poduzetničkog inkubatora u vrijednosti 1.147.540,00 kn. Početkom godine vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 34.957.899,00 kn. Tijekom godine evidentirana je vrijednost ulaganja u građevinske objekte u pripremi u iznosu 58.812.698,00 kn, a prenesena je na račune građevinskih objekata u upotrebi u iznosu 70.840.640,00 kn i proračunskim korisnicima u iznosu 1.032.287,00 kn te je stanje koncem godine iskazano u iznosu 21.897.670,00 kn.

Druga nefinancijska imovina iskazana u vrijednosti 4.056.933,00 kn najvećim se dijelom odnosi na licence za razne računalne programe, analize sustava vodoopskrbe i odvodnje, idejne projekte te dokumente prostornog uređenja.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 73.669.920,00 kn odnose se na vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (vrijednost udjela u temeljnom kapitalu devet trgovačkih društava i jedne ustanove u vlasništvu ili suvlasništvu Grada) u iznosu 73.623.220,00 kn te udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva izvan javnog sektora u iznosu 46.700,00 kn.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 44.697.908,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 32.146.319,00 kn, od čega za prihode poslovanja u iznosu 31.206.959,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 939.360,00 kn). Odnose se na potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 1.217.605,00 kn, za dane zajmove u iznosu 998.634,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 42.063.399,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 418.270,00 kn. Prema analitičkim podacima uz Bilancu, dospjela potraživanja iznose 16.128.367,00 kn. Prema podacima Grada, od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2018., do konca svibnja 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 29.430.632,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove iskazana u iznosu 998.634,00 kn odnose se na dane zajmove iz ranijih godina trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 865.000,00 kn (trgovačkom društvu za distribuciju plina u iznosu 480.000,00 kn i poduzetničkom centru u iznosu 385.000,00 kn) te na sredstva udružena u ranijim godinama sa Županijom iz 2001. za kreditiranje razvitka poljoprivrede u iznosu 133.634,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iskazana su u iznosu 42.481.669,00 kn i manja su za 24.792.020,00 kn ili 36,8 % u odnosu na stanje početkom godine (najvećim dijelom zbog obavljenog ispravka vrijednosti potraživanja prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i otpisa potraživanja). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 18.376.181,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 10.951.190,00 kn, poreze (za koja razrez i naplatu vodi Porezna uprava) u iznosu 3.069.304,00 kn, od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 2.164.718,00 kn te od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 2.026.025,00 kn. Tijekom 2018., otpisana su potraživanja u iznosu 3.083.251,00 kn, od čega na temelju Odluke o otpisu dugova fizičkim osobama iz srpnja 2018. (koja je donesena na temelju Zakona o otpisu duga fizičkim osobama iz srpnja 2018.) u iznosu 1.836.729,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajnija za komunalnu naknadu u iznosu 1.490.634,00 kn te naknade za priključak i sufinanciranje plinske mreže u iznosu 265.684,00 kn), od pravnih osoba brisanih iz sudskog registra u iznosu 1.121.028,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu od tri pravne osobe u iznosu 910.073,00 kn), na temelju Zaključka o prihvaćanju Izvješća o obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza za 2017. u iznosu 70.435,00 kn te na temelju zaključka gradonačelnika iz prosinca 2018. (otpisa dijela kamata za dugovanja po osnovi otkupa stana) u iznosu 55.059,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu 3.990.500,00 kn odnose se na neisplaćenu naknadu štete trgovačkom društvu za nekretnine u iznosu 3.211.267,00 kn te na sredstva uplaćena na poseban račun državnog proračuna za izvlaštenje nekretnina prema rješenjima Ureda državne uprave u Zagrebačkoj županiji u iznosu 779.233,00 kn.

Neisplaćena naknade štete odnosi se na naknadu štete zbog zakašnjenja u ispunjenju ugovornih obveza Grada prema trgovačkom društvu za nekretnine, na temelju Sporazuma između Grada i trgovačkog društva iz srpnja 2006. Navedenim Sporazumom utvrđeno je da obveza Grada za naknadu štete iznosi 4.279.078,00 kn te da će Grad navedeni iznos podmiriti na način da trgovačko društvo oslobodi obveze plaćanja komunalnog doprinosa i komunalne naknade za buduće projekte trgovačkog društva na području Grada. Tijekom 2008. podmirena je obveza u iznosu 1.067.811,00 kn, te obveza prema trgovačkom društvu iznosi 3.211.267,00 kn. Od 2008. trgovačko društvo od Grada nije zatražilo oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa i naknada. Navedeno trgovačko društvo je tijekom 2017. pripojeno drugom trgovačkom društvu, koje također, prema obrazloženju Grada, nije zatražilo korištenje navedenih sredstava za ugovorenu namjenu.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 104.063.536,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine više su iskazane za 18.419.196,00 kn ili 21,5 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na obveze za kredite i zajmove koje su veće za 18.247.628,00 kn ili 31,2 %, zbog zaduživanja u 2018. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 76.704.559,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 23.547.786,00 kn (u okviru kojih su uključene obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskih korisnika u iznosu 4.449.377,00 kn), nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.710.991,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja (obračunana godišnja naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih vozila) u iznosu 100.200,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjele obveze koncem 2018. iznose 490.455,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 28.232.089,00 kn odnose se na dano jamstvo za zaduživanje trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Grada (za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Velika Gorica, prema ugovoru o kreditu s poslovnim bankom iz ožujka 2018.) u iznosu 28.000.000,00 kn te vrijednost imovine koju je Grad u 2017. dobio od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za potrebe civilne zaštite u iznosu 232.089,00 kn.

Javna nabava

Grad je u siječnju 2018. donio plan nabave za 2018., koji je objavljen na mrežnoj stranici Grada. Tijekom godine doneseno je više izmjena i dopuna plana nabave koje su objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosila je 113.789.863,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Grad je u 2018. proveo 22 postupka javne nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 59.583.778,00 kn, od čega 20 otvorenih postupaka u ukupnoj vrijednosti 59.152.346,00 kn i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave u vrijednosti 431.432,00 kn. Od 20 otvorenih postupaka javne nabave, osam postupaka nabave u vrijednosti 29.582.750,00 kn odnosi se na okvirne sporazume. Preostalih 12 otvorenih postupaka javne nabave odnosi se na jedan postupak nabave roba u vrijednosti 2.221.448,00 kn, osam postupaka nabave radova u vrijednosti 26.189.242,00 kn i tri postupka nabave usluga u vrijednosti 1.158.906,00 kn. Jednostavna nabava realizirana je ukupno u vrijednosti 21.400.482,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na nabavu roba odnosi 2.524.031,00 kn, usluga 10.972.093,00 kn i radova 7.904.358,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn uređena je Napatkom o stvaranju ugovornih obveza Grada u postupcima jednostavne nabave i javne nabave te njihovog izvršenja iz ožujka 2017. koji je objavljen u Službenom glasniku Grada. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 11. veljače 2019. do 23. siječnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)

11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
13. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14 i 81/15 - pročišćeni tekst)
14. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
15. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)
16. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
19. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
20. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
21. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu (Narodne novine 7/18)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Naputak o stvaranju ugovornih obveza Grada u postupcima jednostavne nabave i javne nabave te njihovog izvršenja (Službeni glasnik Grada Velike Gorice 2/17, travanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa, unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja za dane zajmove te prihode od zakupa poslovnih prostora.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Pojedini rashodi za usluge promidžbe i informiranja putem elektronskih medija te odvjetničke usluge u poslovnim knjigama evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih nije vidljiva vrsta pruženih usluga, količina i vrijeme kada su usluge obavljene.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja putem elektronskih medija ostvareni su u iznosu 1.454.876,00 kn, a odnose se na pružanje medijskih i informativnih usluga putem radijskog i televizijskog programa te putem dva internetska portala, medijsko savjetovanje, praćenje rada gradske uprave putem video produkcija i druge usluge. U okviru navedenih rashoda evidentirani su rashodi za usluge suradnje na poslovima medijskog savjetovanja i oblikovanja medijskih sadržaja i realizacije medijskih projekata Grada u iznosu 225.000,00 kn. Usluge su obavljane na temelju zaključenog ugovora s društvom za medijsko savjetovanje iz siječnja 2018. Ugovoreno je da će društvo obavljati organizaciju kampanje publiciteta za Grad (uspostavljanje i razvoj pozitivnog imidža za Grad, kreiranje medijskog plana, medijsko praćenje projekata, izrada medijske strategije, izrada materijala za novinare, realizacija medijskih objava - kontakti s novinarima i urednicima, organizacija izjava i slično) te komunikacijske projekte Grada (oblikovanje i organizacija medijskih sadržaja, tehničko i sadržajno oblikovanje medijskih produkata o programima i akcijama Grada za objavljivanje u medijima, objavljivanje vijesti o Gradu na internetskim portalima i društvenim mrežama te ostalim elektroničkim platformama i drugo). Ugovor je zaključen na godinu dana, a ugovorena je cijena u iznosu 15.000,00 kn mjesečno, odnosno 18.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također, ugovorena je mjesečna obveza izvješćivanja Grada o tijeku obavljanja ugovorenih usluga. Računi za obavljene usluge medijskog savjetovanja i oblikovanja medijskih sadržaja te realizaciju medijskih projekata ispostavljeni su mjesečno u paušalnom iznosu 18.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a uz račune je priložena specifikacija usluga (skraćeni opis) s popisom poslova koje je društvo obavljalo. Popisi poslova priloženi uz mjesečne račune su istovjetni, a odnose se na strateško i implementacijsko savjetovanje, reviziju komunikacijskih kanala, izradu komunikacijskih strategija i planova, definiranje ključnih medija, savjetovanje pri odabiru komunikacijskih alata, provedbu kampanja publiciteta i drugo.

Iz priloženih specifikacija nije vidljiva pojedinačna vrsta pruženih usluga, količina i vrijeme kada su usluge obavljene.

Rashodi za odvjetničke usluge ostvareni su u iznosu 425.425,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirani su rashodi za pružanje pravnih usluga u iznosu 225.000,00 kn, na temelju ispostavljenih računa odvjetničkog društva. U veljači 2018. s odvjetničkim društvom zaključen je ugovor kojim je ugovoreno pružanje pravnih usluga u paušalnom iznosu 15.000,00 kn mjesečno, odnosno 18.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na godinu dana (od siječnja do prosinca 2018.). Ugovorom je, između ostalog, utvrđeno da će odvjetničko društvo za obavljene usluge ispostaviti Gradu račun sa specifikacijom obavljenih usluga. Tijekom 2018. odvjetničko društvo ispostavilo je mjesečne račune za obavljene usluge pravnog savjetovanja u ukupnom iznosu 225.000,00 kn. Uz ispostavljene račune priložena je specifikacija usluga koja sadrži općenito poslove koje je odvjetničko društvo obavljalo (davanje pismenih i usmenih savjeta i uputa pravne naravi, sudjelovanje na sastancima i davanje stručne pravne pomoći u pitanjima od interesa za Grad u vezi s imovinsko pravnim odnosima Grada te davanje pravnih savjeta u predmetima Grada u vezi sa stambenim sporovima na području Grada). Iz navedenih specifikacija obavljenih usluga nije vidljiva pojedinačna vrsta obavljenih usluga, količina i vrijeme kada su usluge obavljene. Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti ugovaranja naknade za obavljanje poslova odvjetničkih i pravnih usluga u paušalnom iznosu.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 1.020.201,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirani su troškovi ugošćavanja (konzumacija jela i pića prigodom obilježavanja raznih manifestacija, proslave dana mjesnih odbora i drugo) u iznosu 504.743,00 kn. Dio računa za reprezentaciju koji se odnosi na ugošćavanje u iznosu 56.006,00 kn ne sadrži naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćavanja).

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene, a vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za usluge promidžbe i informiranja putem elektronskih medija, odvjetničke usluge i reprezentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Izvanbilančni zapisi u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 28.232.089,00 kn, a odnose se na dano jamstvo trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Grada u iznosu 28.000.000,00 kn te vrijednost imovine koju je Grad u 2017. dobio od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za potrebe civilne zaštite u iznosu 232.089,00 kn.

Grad je koncem 2018. koristio tuđu imovinu koja se odnosi na teretno vozilo (na temelju ugovora o dugoročnom najmu - operativnom leasingu s ostatkom vrijednosti motornog vozila, zaključenog s trgovačkim društvom u srpnju 2017., uz plaćanje mjesečne naknade za korištenje vozila) te šest multifunkcijskih pisača i fotokopirnih uređaja (na temelju ugovora o iznajmljivanju multifunkcijskih fotokopirnih uređaja, zaključenog s trgovačkim društvom u listopadu 2018., uz plaćanje naknade za najam). Također, prema Tablici sudskih sporova u tijeku koja je sastavni dio Bilješki uz financijske izvještaje za 2018., Grad je koncem 2018. vodio 51 sudski spor ukupne vrijednosti 4.484.379,00 kn. Navedena tuđa imovina te potencijalne obveze s osnove sudskih sporova u tijeku nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u izvanbilančnim zapisima. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise. Također, prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. iz siječnja 2019., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vrijednost tuđe imovine te sudskih sporova u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Početkom prosinca 2018. gradonačelnik je donio Zaključak o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza kojim je imenovano središnje povjerenstvo te povjerenstva za popis imovine i obveza u Gradskoj upravi i jedinicama mjesne samouprave. Prema navedenom zaključku, rok za dostavljanje izvještaja o obavljenom popisu s prijedlozima za postupanje s manjkovima i viškovima je do konca siječnja tekuće za prethodnu godinu, odnosno do konca siječnja 2019. za 2018. Sastavni dio navedenog zaključka je uputa za obavljanje popisa imovine koja je istovjetna Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015. Navedenom Uputom uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina, sitni inventar i umjetnine u prostorijama upravne zgrade Grada te gradskih četvrti i mjesnih odbora, zgrade u vlasništvu i na korištenju Grada, financijska imovina i potraživanja te obveze.

Popisom imovine nije obuhvaćena tuđa imovina koju Grad koristi na temelju ugovora, a odnosi se na teretno vozilo te šest multifunkcijskih pisača i fotokopirnih uređaja.

Koncem 2018. u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne imovine) evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 21.897.670,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u pripremi čija je izgradnja započela u ranijim godinama (od 1999. do 2017.) u iznosu 17.714.409,00 kn i tijekom 2018. u iznosu 4.183.261,00 kn. Navedena nefinancijska imovina obuhvaćena je popisom i iskazana u popisnoj listi dugotrajne nefinancijske imovine (Inventurna lista na dan 31. prosinca 2018., sve vrste osnovnih sredstava), ali nije popisana u posebnoj popisnoj listi, nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti te predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja. Prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015., zadaća povjerenstva za popis je u posebne popisne liste, između ostaloga, popisati tuđu imovinu i sitni inventar te dugotrajnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Nakon obavljenog popisa, povjerenstva su koncem siječnja 2019. sastavila izvješća o obavljenom popisu imovine te obveza koncem 2018. i uputila ih na usvajanje zakonskom predstavniku. Predložen je otpis dugotrajne nefinancijske imovine knjigovodstvene vrijednosti 337,00 kn (nabavne vrijednosti 100.992,00 kn i ispravka vrijednosti 100.655,00 kn) zbog neupotrebljivosti te otpis zastarjelih i nenaplativih potraživanja koncem 2018. u iznosu 16.549.323,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu 15.990.774,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 372.242,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 106.411,00 kn). Od navedenih potraživanja koja su predložena za otpis, vrijednosno značajnija su potraživanja od pravnih osoba koje su brisane iz sudskog registra ili su u postupku brisanja i likvidacije u iznosu 7.351.619,00 kn, od fizičkih i pravnih osoba za koja je istaknut osnovani prigovor zastare u iznosu 5.084.981,00 kn, utužena potraživanja od fizičkih i pravnih osoba s rokom dospijeca iznad deset godina u iznosu 2.897.434,00 kn, od fizičkih i pravnih osoba do 1.000,00 kn po pojedinom dužniku u iznosu 711.559,00 kn te od fizičkih osoba za koje su donesena rješenja o ovrsi, ali ih je financijska agencija koja provodi ovrhu na novčanim sredstvima, zbog nemogućnosti izvršenja, brisala iz redosljeda naplate u iznosu 331.299,00 kn.

Gradonačelnik je Zaključak o prihvaćanju Izvješća o obavljenom godišnjem popisu dugotrajne imovine, sitnog inventara i umjetnina 31. prosinca 2018. i Izvješća o obavljenom popisu obveza 31. prosinca 2018. (dalje u tekstu: Zaključak o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza koncem 2018.) donio 20. veljače 2019. odnosno nakon predaje financijskih izvještaja za 2018. nadležnim institucijama. U zaključku je navedeno da se, u skladu s izvješćima o obavljenom popisu, prihvaća prijedlog za otpis dugotrajne imovine i sitnog inventara u 2018. te otpis zastarjelih i nenaplativih potraživanja koncem 2018., a za evidentiranje poslovnih promjena u vezi s obavljenim popisom zadužuje se upravni odjel za financije. Evidentiranje otpisa dugotrajne imovine obavljeno je u poslovnim knjigama za 2019. (koncem ožujka 2019.).

Koncem studenoga 2019. gradonačelnik je donio novi Zaključak o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza koncem 2018. kojim se stavlja izvan snage Zaključak o prihvaćanju izvješća o obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza koncem 2018. od 20. veljače 2019.

Prema navedenom zaključku, prihvaćen je prijedlog povjerenstva za otpis dugotrajne imovine i sitnog inventara, a djelomično je prihvaćen prijedlog za otpis zastarjelih i nenaplativih potraživanja u iznosu 7.748.939,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnija od pravnih osoba koje su brisane iz sudskog registra ili su u postupku brisanja i likvidacije u iznosu 7.351.619,00 kn te od fizičkih osoba za koje su donesena rješenja o ovrsi, ali ih je financijska agencija koja provodi ovrhu na novčanim sredstvima, zbog nemogućnosti izvršenja, brisala iz redosljeda naplate u iznosu 331.299,00 kn). Evidentiranje otpisa navedenih potraživanja do vremena obavljanja revizije (prosinac 2019.) nije provedeno u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Nadalje, prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015., godišnji popis koji se mora obaviti sa stanjem na dan 31. prosinca nema propisanog roka do kojeg se mora izvršiti, ali treba imati u vidu odredbu članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 3/15) prema kojoj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financijski izvještaj za proračunsku godinu dostavljaju do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu. Da bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje Grada za 2018. popis imovine i obveza trebalo je organizirati na način da se svi poslovi u vezi s popisom završe prije sastavljanja financijskih izvještaja za 2018.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti tuđu imovinu koju Grad koristi, za dugotrajnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku) provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja te popis imovine i obveza organizirati na način da se svi poslovi popisa završe na vrijeme kako bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za godinu na koju se odnosi godišnji popis, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 1.2. *U vezi s evidentiranjem rashoda za usluge promidžbe i informiranja putem elektronskih medija i odvjetničke usluge Grad u očitovanju navodi da su rashodi za usluge suradnje na poslovima medijskog savjetovanja i oblikovanja medijskih sadržaja i realizacije medijskih projekata u iznosu 225.000,00 kn te rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 225.000,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih je vidljiva vrsta pruženih usluga, količina i vrijeme kada su usluge obavljene. Nadalje navodi da je uz svaki zaprimljeni račun priložena isprava iz koje je vidljiva vrsta pruženih usluga, količina i vrijeme kada je usluga obavljena (otvoreni mediji i odvjetnici).*

U vezi s evidentiranjem rashoda reprezentacije, Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će ubuduće na računima navoditi poslovni događaj u vezi s kojim su nastali.

Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju koji se odnose na popis imovine i obveza. U očitovanju navodi da će popisom imovine i obveza za 2019. obuhvatiti tuđu imovinu koju Grad koristi i dugotrajnu imovinu u pripremi te da će popis imovine i obveza za 2019. organizirati na način da se svi poslovi popisa završe na vrijeme kako bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za godinu na koju se odnosi godišnji popis, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 1.3. Zbog utvrđenog i opisanog činjeničnog stanja na temelju postojeće dokumentacije, Državni ured za reviziju ostaje kod naloga za evidentiranje u poslovnim knjigama rashoda za usluge promidžbe i informiranja putem elektronskih medija te za odvjetničke usluge na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U postupku obavljanja revizije, uz ulazne račune na temelju kojih su navedeni rashodi evidentirani u poslovnim knjigama, dostavljena je specifikacija obavljenih usluga iz koje nije vidljiva vrsta pruženih usluga, količina i vrijeme kada su usluge obavljene, a uz očitovanje nije dostavljena nova dokumentacija kao osnova za drugačije utvrđivanje činjenica.

2. Potraživanja za dane zajmove

- 2.1. Potraživanja za dane zajmove iskazana su u iznosu 998.634,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za dane zajmove trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 865.000,00 kn (trgovačkom društvu za distribuciju plina u iznosu 480.000,00 kn i Poduzetničkom centru za razvoj i poticanje poduzetništva u iznosu 385.000,00 kn). Zajmovi trgovačkim društvima odobravani su beskamratno, na temelju zaključaka gradonačelnika i zaključenih ugovora.

Trgovačkom društvu za distribuciju plina od 2008. do 2015. odobreni su zajmovi u ukupnom iznosu 480.000,00 kn. Zajmovi su odobravani za troškove održavanja djelatnosti trgovačkog društva. Za produljenje roka povrata odobrenih zajmova zaključivani su dodaci ugovorima. Trgovačko društvo je u prosincu 2017. Gradu podnijelo zamolbu za produljenje roka povrata odobrenih zajmova u kojoj navodi da nije započelo s poslovnom aktivnošću, da nema nikakvih prihoda i da nije u mogućnosti izvršiti povrat danih zajmova te je zatraženo produljenje roka povrata do konca 2018. Na temelju zaključka gradonačelnika, zaključeni su dodaci ugovorima kojima je rok povrata danih zajmova do konca 2018. Početkom siječnja 2019. zaključeni su dodaci ugovorima kojima je rok povrata danih zajmova do konca 2019.

Poduzetničkom centru za razvoj i poticanje poduzetništva od 2012. do 2014. odobrene su tri pozajmice i jedan zajam u ukupnom iznosu 425.000,00 kn od čega je 40.000,00 kn vraćeno tijekom 2012. Sredstva su odobravana radi premošćivanja razdoblja smanjenog opsega poslovanja te provedbe projekata. Za produljenje roka povrata odobrenih kratkoročnih pozajmica i zajma zaključivani su dodaci ugovorima. Na temelju zamolbe Poduzetničkog centra iz prosinca 2017. i zaključka gradonačelnika, zaključeni su dodaci ugovorima kojima je ugovoren rok povrata pozajmica i zajma do konca 2018. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2019.) pozajmice i zajam nisu vraćeni, a mjere za povrat nisu poduzete.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost beskamatnog pozajmljivanja proračunskih sredstava trgovačkim društvima te poduzeti aktivnosti za povrat danih zajmova.

2.2. Grad se nije očitovao na ovu točku Nalaza.

3. Prihodi od zakupa poslovnih prostora

3.1. U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih objekata u iznosu 806.492,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirani su prihodi od refundacije režijskih troškova (struja, toplinska energija i voda) za poslovni prostor u podrumu upravne zgrade Grada za pružanje ugostiteljskih usluga zaposlenicima Grada, na temelju ugovora o zakupu (iz travnja 2013. i dodatka ugovoru iz svibnja 2016.) te ugovora o korištenju poslovnog prostora iz travnja 2018., u iznosu 10.656,00 kn.

Ugovor o zakupu navedenog poslovnog prostora zaključen je 2008., nakon provedenog javnog natječaja. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora i Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora, u travnju 2013. zaključen je novi ugovor na određeno vrijeme pet godina odnosno do travnja 2018., bez obveze plaćanja zakupnine, uz obvezu pružanja ugostiteljskih usluga zaposlenicima Grada po cijenama iz 2010., podmirenja troškova organiziranja Božićnog domjenka za 150 osoba te troškova tekućeg održavanja poslovnog prostora, čišćenja kuhinjskih stolova i zbrinjavanja kuhinjske masti. Ugovoreno je da će Grad plaćati režijske troškove (struja, toplinska energija i voda). Revizijom za 2013. predloženo je napraviti analizu ekonomske opravdanosti raspolaganja poslovnim prostorom na opisani način s obzirom na davanje prostora u zakup bez plaćanja zakupnine i režijskih troškova. Grad je sastavio analizu kojom je izračunao da, zbog davanja poslovnog prostora na korištenje bez ugovorene zakupnine i plaćanja režijskih troškova, godišnje ostvaruje gubitak oko 135.000,00 kn, ali odluka o raspolaganju poslovnim prostorom uz obvezu ugovaranja zakupnine nije donesena. Dodatkom ugovora iz svibnja 2016. ugovorena je obveza zakupnika da Gradu za poslovni prostor refundira režijske troškove (voda, električna energija, komunalna i vodna naknada) u visini 5,79 % od iznosa ukupno ispostavljenih računa, počevši od 1. svibnja 2016. Nakon isteka Ugovora o zakupu iz 2013., s dotadašnjim zakupnikom je u travnju 2018. zaključen Ugovor o korištenju poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na rok od godine dana, bez obveze plaćanja naknade za korištenje, prema istim uvjetima iz Ugovora o zakupu iz 2013. i dodatka ugovora iz 2016., uz obvezu pružanja ugostiteljskih usluga zaposlenicima Grada prema cijenama iz travnja 2018. Nakon isteka ugovorenog roka korištenja poslovnog prostora, Grad je u travnju 2019. s istim korisnikom i prema istim uvjetima zaključio Ugovor o korištenju poslovnog prostora, na rok od godinu dana odnosno do travnja 2020. Za davanje navedenog poslovnog prostora na korištenje, Grad nije proveo javni natječaj.

Osnovna pravila raspolaganja nekretninama u vlasništvu lokalnih jedinica utvrđena su Zakonom o vlasništvu i drugim stvarnim pravima i Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretnine se mogu otuđiti ili njima na drugi način raspolagati samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako Zakonom nije drugačije određeno.

Također, prema odredbi članka 67. stavka 2. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara.

Državni ured za reviziju nalaže raspolagati poslovnim prostorom u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima i Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da se obvezuje u razumnom roku, imajući u vidu pozitivne zakonske propise, pravno regulirati postojeće stanje u vezi s poslovnim prostorom u kojemu se obavlja ugostiteljska djelatnost.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema preporuci danoj u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njezin status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	2015	Predložena je obveza ugovaranja zakupnine za zakup poslovnog prostora za pružanje ugostiteljskih usluga zaposlenicima gradske uprave	-	nije primjenjivo

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2015.

Obrazloženje dane preporuke koja nije primjenjiva daje se u nastavku.

- Ugovor o zakupu poslovnog prostora za pružanje ugostiteljskih usluga zaposlenicima gradske uprave bez obveze plaćanja zakupnine zaključen je u travnju 2013. na određeno vrijeme pet godina odnosno do travnja 2018. Nakon isteka navedenog ugovora, novi ugovor o zakupu nije zaključen.