

**REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
GRAD SAMOBOR
Upravni odjel za financije
KLASA: 023-01/15-03/8
URBROJ: 238-11-06/1-15-1**

**IZVJEŠĆE
O RADU UPRAVNOG ODJELA ZA FINACIJE
GRADA SAMOBORA ZA 2014. GODINU**

ožujak 2015. godine

I. UVOD

Sukladno članku 77. stavak 1. točka 6. Statuta Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br. 7/12 – pročišćeni tekst i 2/13) stručne službe i upravni odjeli gradske uprave u okviru svojeg djelokruga i ovlasti podnose najmanje jedanput godišnje izvješće o svom radu gradonačelniku i Gradskom vijeću.

Sukladno gore citiranom članku, Upravni odjel za financije Grada Samobora podnosi Izvješće o radu za 2014. godinu.

U Izvješću će se iznijeti podaci o:

- ustroju i djelokrugu
- izvršenju poslova i zadataka
- stanju prostora, sredstava i opreme za izvršenje zadataka
- suradnji s drugim tijelima i subjektima u izvršavanju zadataka te
- zaključni osvrt s ocjenom stanja te prijedlogom mjera za poboljšanje stanja.

II. USTROJSTVO I DJELOKRUG

Stupanjem na snagu Odluke o ustroju i djelokrugu rada upravnih tijela Grada Samobora (navedena Odluka donijeta je na 2. sjednici Gradskog vijeća održanoj 18.07.2013., a objavljena u Službenim vijestima Grada Samobora br. 6/13), došlo je do novog ustroja i djelokruga poslova tijela gradske uprave.

Člankom 4. Odluke o ustroju i djelokrugu rada upravnih tijela Grada Samobora Upravni odjel za financije sastoji se od Referade za financije i proračun, Referade za naplatu prihoda i javnu nabavu i Referade za poslove riznice.

Upravni odjel za financije obavlja poslove proračuna, poslove planiranja, vođenja postupaka javne nabave i evidentiranja javnih nabava, poslove financijskog poslovanja i računovodstveno-knjigovodstvene poslove, poslove naplate gradskih poreza i ostalih prihoda te poslove gradske riznice.

Planiranje i izrada proračuna, praćenje izvršenja proračuna, izrada različitih izvještaja vezanih uz proračun kao i zaduživanje Grada su poslovi vezani uz poslove proračuna.

Poslovi vezani uz javnu nabavu uključuju izradu godišnjeg plana nabave, vođenje različitih evidencija javne nabave, vođenje postupaka nabave za potrebe svih upravnih tijela te ostale poslove vezane za javnu nabavu.

Radom u različitim programskim aplikacijama obavljaju se poslovi financijskog poslovanja (blagajničko poslovanje, isplata plaća i drugog dohotka, provođenja naloga za plaćanje, vođenje evidencije ulaznih računa) i računovodstveno-knjigovodstveni poslovi (vođenje knjigovodstvenih poslova mjesnih odbora i gradskih četvrti, evidentiranje poslovnih promjena koje utječu na prihode i primitke, rashode i izdatke te evidentiranje poslovnih promjena koje utječu na imovinu, obveze i potraživanja).

Naplata gradskih poreza i drugih prihoda obuhvaća poslove utvrđivanja, razreza i naplate gradskih poreza i drugih prihoda te pokretanje postupaka prisilne naplate.

Proračun Grada Samobora za 2014. godinu uključuje Gradsku knjižnicu, Samoborski muzej, Pučko otvoreno učilište, Javnu vatrogasnu postrojbu, Dječji vrtić Grigor Vitez i Dječji vrtić Izvor koji posluju u sustavu riznice. Svi prihodi i primici gradskog proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju se u korist jedinstvenog transakcijskog računa, uključujući i prihode koje proračunski korisnici ostvaruju po

posebnim propisima ili od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna. Sva plaćanja unutar gradske riznice prema dobavljačima proračunskih korisnika izvršavaju se izravno, temeljem zahtjeva proračunskih korisnika gradske riznice za plaćanje, putem jedinstvenog transakcijskog računa.

III. IZVRŠENJE POSLOVA I ZADATAKA

Grad Samobor je kao jedinica lokalne samouprave obveznik primjene proračunskog računovodstva. Proračunsko računovodstvo je računovodstveni sustav koji se odnosi na knjigovodstveno praćenje, analiziranje i izvještavanje o poslovnim događajima proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Upravni odjel za financije ima zadaću osim vođenja proračunskog računovodstva, organizirati naplatu gradskih poreza i svih gradskih prihoda (osim komunalnih), organizirati učinkovitu javnu nabavu te uvesti gradsku riznicu za sve gradske ustanove.

U upravnom odjelu osnovane su sljedeće ustrojstvene jedinice, i to:

- a) Referada za financije i proračun
- b) Referada za naplatu prihoda i javnu nabavu
- c) Referada za poslove riznice

Pravilnikom o radu i unutarnjem redu upravnih tijela Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br. 3/14 – pročišćeni tekst, 7/14, 9/14 i 2/15) u Upravnom odjelu je sistematizirano 15 radnih mjesta.

Unutarnji ustroj UO za financije:

Radno mjesto	Izvršitelj-stanje 31.12.2014.
1. Pročelnik	Željko Radovanić
<i>Referada za financije i proračun</i>	
2. voditelj Referade	Loranda Novosel
3. viši savjetnik za računovodstvo	1 - nepopunjeno
4. viši stručni suradnik za računovodstvo	Martina Štefković
5. viši stručni suradnik za financije	Josipa Marenić
6. viši referent za financije	Lidija Lehpamer
7. viši referent za financije	1 - nepopunjeno
8. referent za računovodstvo	Anica Bošnjak
9. referent za računovodstvo	Gordana Črnjak
<i>Referada za naplatu prihoda i javnu nabavu</i>	
10. voditelj Referade	Saša Madžarević
11. viši savjetnik za javnu nabavu	Lovorka Vlahović
12. viši stručni suradnik za razrez i naplatu gradskih prihoda	1 - nepopunjeno
<i>Referada za poslove riznice</i>	
13. voditelj Referade	Mirjana Markulin
14. viši referent za poslove riznice	2 - nepopunjeno

1. **RAD NA PRORAČUNU**

Rad na gradskom proračunu je proces koji započinje predlaganjem proračuna, pa potom i donošenjem proračuna, i koji se kroz svoje faze odvija tijekom cijele godine. Taj proces se sastoji od slijedećih faza, i to: analiziranje i prognoziranje, planiranje (izrada proračuna), izvršavanje, nadzor, računovodstvo i izvještavanje.

Kako je poznato, proračun je temeljni instrument djelovanja i ispunjavanja postavljenih ciljeva na razini grada u jednoj godini, a po novijim propisima, i u trogodišnjem razdoblju (n+2).

Proces planiranja proračuna počinje donošenjem Smjernica ekonomske i fiskalne politike Vlade RH i Uputa za izradu proračuna ministra financija.

Obuhvat proračunskih korisnika po Zakonu o proračunu propisan je Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, koji donosi ministar financija.

Sukladno naprijed navedenom, u registar proračunskih korisnika uključene su ustanove osnovane odlukom Grada, kojima se sredstva za rad u pretežitom dijelu tj. preko 50% osiguravaju u gradskom proračunu, ustanove koje se po propisima o decentralizaciji dijelom ili u cijelosti financiraju iz gradskog proračuna (osnovne škole, glazbena škola i javna vatrogasna postrojba), 44 mjesna odbora, 8 gradskih četvrti i Vijeće srpske nacionalne manjine Grada Samobora.

Preciziranje ovih pojmova je važno zato što se prihodi i rashodi ovih korisnika uključuju u konsolidirani financijski izvještaj koji se, radi obuhvata ukupne javne potrošnje, izrađuje za Grad kao cjelinu. Iz tog razloga sredstva u proračunu, proračunskim korisnicima se moraju osiguravati po vrstama rashoda propisanih ekonomskom klasifikacijom, a i takav način planiranja proračuna znači dodatnu potrebu za usklađivanjima s proračunskim korisnicima u sustavu lokalne riznice.

Prema Zakonu o proračunu, proračun je definiran kao akt koji se sastoji od plana prihoda i primitaka te rashoda i izdataka i plana razvojnih programa. Rashodi se raspoređuju u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a proračunski korisnici na temelju tih programa izrađuju svoje financijske planove. Programi su izraz razvojnih ciljeva utvrđenih strategijom dugoročnog razvoja, zakonskim i drugim propisima donesenim na temelju zakona. Donošenje proračuna po programima svakako je znatno složeniji proces u odnosu na ranije uobičajeno iskazivanje proračunskih rashoda. Dakle, prihodi i primici, rashodi i izdaci proračuna, moraju biti raspoređeni u proračunu prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj, programskoj i lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja, a Upravni odjel za financije, u obvezi je osigurati izvještavanje po svim navedenim klasifikacijama. Ekonomska klasifikacija naročito je važna za analiziranje proračuna i utvrđivanje fiskalnog položaja. Osim toga, kao posebna klasifikacija obvezno je praćenje po izvorima financiranja. Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene, a uvođenje te klasifikacije kao obavezne, dodatno usložava rad u sustavu proračuna, naročito pri izradi izmjena i dopuna proračuna.

Kako se akti koji se odnose na planiranje, izvršavanje i izvještavanje u proračunu pripremaju u upravnom odjelu, u nastavku se iznosi kratka kronologija istih kroz izvještajnu godinu.

Proračun Grada Samobora za 2014. godinu donesen je na 6. sjednici Gradskog vijeća održanoj 19. prosinca 2013. godine (Službene vijesti Grada Samobora broj 11/13) i iznosio je ukupno 187.849.755 kn, a čine ga prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna Grada u iznosu od 178.591.144 kn te proračunskih korisnika u iznosu od 9.258.611 kn.

Temeljem članka 110. Zakona o proračunu (Narodne Novine 87/08 i 136/12) i u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine broj 24/13), Gradsko vijeće Grada Samobora na svojoj je

9. sjednici održanoj 29.05.2014. godine usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada Samobora za 2013. godinu (Službene vijesti Grada Samobora broj 3/14).

Po izvršenoj odluci o rasporedu rezultata poslovanja, Grad Samobor je na dan 31.12.2013. godine ostvario poslovni rezultat po slijedećim kategorijama, i to:

- višak prihoda u iznosu od 26.913.856 kn
- manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 28.567.491 kn
- manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 839.123 kn.

U višku prihoda poslovanja sadržan je neutrošeni prihod od komunalnog doprinosa u iznosu od 3.041.947 kn, neutrošena pomoć Zagrebačke županije za izmjenu krovišta PŠ Celine u iznosu od 150.000 kn, višak prihoda od spomeničke rente u iznosu od 291.232 kn, višak prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 329.257 kn.

Ostatak ostvarenog viška prihoda poslovanja raspoređuje se za pokriće manjka primitaka od financijske imovine u iznosu od 839.123 kn i za pokriće dijela manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 22.262.297 kn.

Na ostvarenje manjka prihoda od nefinancijske imovine utjecala su i neutrošena sredstva ostvarena od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 417.506 kn, iz kojih sredstava će se financirati namjenski rashodi od nefinancijske imovine u 2014. godini. Preostali manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 6.305.194 kn prenosi se za pokriće u iduće plansko razdoblje.

Na 9. sjednici Gradskog vijeća održanoj 29. svibnja 2014. godine usvojene su I. Izmjene i dopune Proračuna Grada Samobora za 2014. godinu pa je proračun iznosio 194.297.631 kn, od čega se na prihode i primitke te rashode i izdatke Grada odnosi 184.821.674 kn, a prihode i rashode proračunskih korisnika 9.475.957 kn.

Povećanje prihoda u I. izmjenama i dopunama proračuna odnosi se na uključivanje viška prihoda prenesenog iz 2013. u 2014. godinu, povećanje prihoda od poreza na dohodak za 2.500.000 kn, povećanje prihoda od zamjene zemljišta u iznosu od 1.500.000 kn, te planiranje novog prihoda od kapitalnih pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 249.000 kn.

Najznačajnije izmjene u rashodima u I. izmjenama i dopunama proračuna odnose se na smanjenje rashoda u Razdjelu 4. Upravni odjel za društvene djelatnosti za kapitalna ulaganja u osnovne škole sa 5.000.000 kn na 3.400.000 kn, povećanje rashoda u Razdjelu 6. Upravni odjel za komunalne djelatnosti za ulaganja u ceste za 5.049.914 kn (izgradnja pješačkih staza i parkirališta, izgradnja novih prometnica na prostoru DPU Giznik II (Gmajna) i rekonstrukcija prometnica: Savrščak-Celine i raskrižja ul. Sv. Ane i F. Liszta), novi rashodi iskazani u Razdjelu 7. Upravni odjel za razvoj grada koji se odnose na uređenje objekta 37 u bivšoj vojarni u iznosu od 500.000 kn, uređenje objekta za potrebe Centra za socijalnu skrb u iznosu od 100.000 kn, sanaciju krova i objekta bivše Policijske postaje Samobor na Trgu kralja Tomislava 6 u iznosu od 300.000 kn, te povećanje rashoda za otkup ostalog zemljišta – zamjena u iznosu od 1.500.000 kn, kao i smanjenje rashoda u Razdjelu 8. Upravni odjel za financije koji se odnose na smanjenje plana rashoda za pokriće manjka prethodne godine koji je bio planiran u iznosu od 10.000.000 kn, a novi plan je 6.722.700 kn.

Grad je krenuo u projekt Sanacije odlagališta Trebež s ciljem smanjenja emisija u tlo i vode, minimizaciju negativnih utjecaja na ljudsko zdravlje te smanjenje negativnog utjecaja na klimatske promjene. Projekt je u skladu s ciljevima iz Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske, (NN 130/05) odnosno Plana

gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2007. – 2015. godine (NN 85/07, 126/10, 31/11).

Planirani iznos investicije je 95.683.500 kn. Ministarstvo zaštite okoliša i prirode financirati će 85% iz Kohezijskog fonda EU dok je preostalih 15% investicije osigurao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Namjenska sredstva za financiranje Sanacije odlagališta neopasnog otpada „Trebež“ u Gradu Samoboru planirana su u 2014. godini iz pomoći u ukupnom iznosu od 9.373.500,00 kn, a iznosi od 41.277.500,00 kn odnosno 45.032.500,00 kn su planirani projekcijama Proračuna Grada Samobora za 2015. odnosno 2016. godinu

Osim rashoda za Trebež, u II. izmjenama i dopunama proračuna predloženo je smanjenje jamstvene pričuve za 400.000 kn te smanjenje rashoda za EU projekte za 100.000 kn i povećanje rashoda za pomoć poplavljenim područjima za 500.000 kn.

Naime, zbog materijalne štete uzrokovane vremenskom nepogodom koja je područje Samobora zahvatila u noći s 12. na 13. rujna 2014. godine došlo je do znatnih šteta za građane grada pa se u proračunu planirao novi rashod pomoć poplavljenim područjima u iznosu od 500.000 kn.

U skladu s sklopljenim ugovorima vezanim za sanaciju odlagališta Trebež i planirane pomoći građanima za poplavljena područja, predložene su II. Izmjene i dopune proračuna za 2014. godinu kojima je proračun povećan za 9.373.500 kn i iznosi 203.671.131 kn.

II. Izmjene i dopune proračuna za 2014. godinu Gradsko vijeće je usvojilo na 12. sjednici održanoj 26. rujna 2014. godine, a objavljene su u Službenim vijestima broj 6. iz 2014. godine.

S obzirom da se krajem godine uvidjelo da se planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine neće ostvariti, predložene su III. Izmjene i dopune proračuna za 2014. godinu kojima se nisu mijenjali ukupni prihodi i primici, niti rashodi i izdaci.

Planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine su smanjeni u iznosu od 4.200.000 kn, dok su ostali prihodi povećani (najviše prihod od komunalnog doprinosa za 3.000.000 kn, naknada za legalizaciju izgrađenih građevina za 450.000 kn te kapitalne pomoći za PŠ Noršić Selo 400.000 kn i kapitalna pomoć Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za 353.000 kn.

Najznačajnije promjene u rashodima u III. izmjenama i dopunama proračuna odnose se na smanjenje rashoda u Razdjelu 4. Upravni odjel za društvene djelatnosti za kapitalna ulaganja u osnovne škole sa 3.400.000 kn na 1.916.959 kn (Grad je sredstva za izgradnju sportske dvorane OŠ Samobor prenamijenio na ostale škole) i povećanje rashoda u Razdjelu 6. Upravni odjel za komunalne djelatnosti za 3.452.000 kn za sanaciju klizišta, izgradnju pješačkih staza i parkirališta te izradu projektne dokumentacije.

Na 13. sjednici Gradskog vijeća održanoj 13. studenog 2014. godine usvojene su III. Izmjene i dopune Proračuna Grada Samobora za 2014. godinu i isti je ostao na razini plana iz II. Rebalansa i iznosio je 203.671.131 kn.

Sukladno članku 46. Zakona o proračunu i članku 17. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Samobora za 2014. g., gradonačelnik je dana 31. prosinca 2014. g. donio Zaključak o preraspodjeli proračunskih sredstava odnosno rashoda utvrđenih proračunom do najviše 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci koja se umanjuje, a o čemu će se izvijestiti Gradsko vijeće do usvajanja Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2014. godinu odnosno zajedno s istim.

Državni ured za reviziju u svom Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Samobora za 2012. g. izrazio je bezuvjetno mišljenje, te je isto prihvaćeno na

sjednici Gradskog vijeća održanoj u listopadu 2013. g. U 2014. godini Državni ured za reviziju nije obavio reviziju poslovanja Grada za 2013. godinu.

U srpnju su izrađeni i predani financijski izvještaji grada za prvo polugodište 2014. godine. Razlika između ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu od 76.355.087 kn (ostvarenje 41,3%) i izvršenih rashoda i izdataka u iznosu od 72.029.992 kn (ostvarenje 39,0%) za navedeno razdoblje činila je proračunski suficit u iznosu od 4.325.095 kn, što je s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu od 2.492.758 kn rezultiralo s viškom prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 1.832.337 kn. Temeljem članka 109. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08 i 136/12) i u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine br. 24/13) Gradsko vijeće na 11. sjednici održanoj 11.09.2014. g. usvojilo je Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grada Samobora za 2014. godinu.

Državni ured za reviziju u svom nalazu za 2012. godinu predložio je da se izradi prijedlog mjera za pokrivanje iskazanog manjka za 2012. godinu koji je ukupno iznosio 19.120.200 kn. Bolja naplata prihoda u 2014. godini pridonijela je boljem poslovnom rezultatu u 2014. godini.

I u periodu nakon obavljene revizije nastavljene su pojačane aktivnosti na boljoj naplati prihoda slanjem opomena i provedbom ovrha. U kontinuitetu se pratilo i aktivno utjecalo na bolje ostvarivanje prihoda, uz, s druge strane, posebnu pozornost usmjerenu na praćenje rashoda odnosno smanjenje istih i u konačnici uravnoteženja proračuna.

Dopisom iz studenog 2013. Grad je izvijestio Ministarstvo financija - Poreznu upravu da će s početkom 2014. g. preuzeti razrez i naplatu prihoda od poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv, tako da će Porezna uprava i nadalje obavljati samo poslove u svezi poreza na potrošnju. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o gradskim porezima te preustrojem upravnih tijela stvorena je i formalna osnova za ostvarivanje navedenih prihoda tijekom 2014. g.

Trend ostvarivanja većih tekućih prihoda od rashoda nastavljen je i u drugom dijelu godine, tako da su na dan 31.12.2014. ukupni nekonsolidirani prihodi i primici iznosili 170.459.262 kn, a ukupni rashodi izdaci 163.830.824 kn, što ukazuje da je od ostvarenog viška prihoda od 6.628.438 kn pokriven manjak prihoda u iznosu od 2.492.758 kn, odnosno da preostali višak na navedeni datum iznosi 4.135.680 kn.

Predmet izvještaja o radu ovog Upravnog odjela za izvještajno razdoblje svakako je i rad na pripremi proračuna za 2015. godinu. Dakle, u zadnjem kvartalu 2014. započete su aktivnosti na izradi financijsko planske dokumentacije za trogodišnje razdoblje. Poslovníkom o radu Gradskog vijeća Grada Samobora propisan je postupak donošenja proračuna u dva čitanja, što je sa stajališta obrađivača svakako i složenije.

U vrijeme priprema proračuna za 2015. godinu nisu bile dostavljene Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2015.-2017. godine, već je proračun za 2015. izrađen uzimajući u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti.

Upravni odjel za financije je 17. listopada 2014. godine izradio Upute za izradu proračuna grada Samobora i financijskih planova proračunskih korisnika grada Samobora za 2015.-2017. godinu koji je utvrdio Kolegij gradonačelnika te uputio nadležnim upravnim tijelima koji su te upute dostavili proračunskim korisnicima.

Proračun Grada Samobora za 2015. g., kao i Projekcije Proračuna za 2016. i 2017. g., doneseni su nakon provedenog postupka od izrade i usvajanja Uputa za izradu proračuna u listopadu do njegova usvajanja u zakonski odobrenom roku nakon

dva čitanja na sjednicama Gradskog vijeća održanima u studenom i u prosincu 2014. godine, za koje sjednice su izrađeni nacrti prijedloga te prijedlozi proračuna, projekcija proračuna i odluke o izvršavanju proračuna. Polazište za izradu Proračuna Grada Samobora za 2015. bio je treći rebalansirani proračun za 2014. u iznosu od 203.671.131 kn koji je usvojen na sjednici Gradskog vijeća održanoj 13. studenog 2014. godine, uz očekivana kretanja u predmetnom srednjoročnom planskom razdoblju, te su slijedom navedenog planirane i Projekcije Proračuna za 2015. i 2016. g., i to u iznosu od 235.567.821 kn u 2016. odnosno 186.755.139 kn u 2016. godini.

Proračun Grada Samobora za 2015. godinu, sukladno članku 39. Zakona o proračunu, izrađen je i usvojen na razini podskupine ekonomske klasifikacije (3. razina računskog plana), a projekcije za 2016. i 2017. godinu na razini skupine ekonomske klasifikacije (2. razina) i isti se kao takvi objavljuju u Službenim vijestima Grada Samobora te dostavljaju Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju. Na taj način omogućava se veća fleksibilnost u izvršavanju proračuna, no s druge strane, izvještaji o izvršenju proračuna i dalje se obvezno izrađuju na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (4. razina). Slijedom navedenog, a i za potrebe informiranja Gradskog vijeća, i dalje se izrađuje analitika na detaljnijoj razini planiranja.

Proračun Grada Samobora za 2015. godinu planiran je kao konsolidirani proračun što znači da su u njemu uključeni svi planirani prihodi i rashodi proračunskih korisnika grada koji posluju putem sustava lokalne riznice, i to: Gradske knjižnice Samobor, Pučkog otvorenog učilišta, Samoborskog muzeja, Dječjeg vrtića Grigor Vitez, Dječjeg vrtića Izvor, Javne vatrogasne postrojbe i Osnovne škole Rude.

Kao provedbeni propis kojim se uređuju sva pitanja potrebna za izvršavanje proračuna, uz proračun, donesena je i Odluka o izvršavanju proračuna Grada Samobora za 2015. godinu.

2. RAČUNOVODSTVO PRORAČUNA

Svi poslovni događaji i transakcije u tijeku procesa izvršavanja proračuna prate se u sustavu proračunskog računovodstva. Pri planiranju proračuna za 2014. godinu primjenjivale su se odredbe Zakona o proračunu te njegovih provedbenih propisa, naročito Pravilnika o proračunskim klasifikacijama i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisuje se oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja.

Kvalitetno i ažurno računovodstvo proračuna ima znatan utjecaj na ostvarivanje proračuna, kako na prihodovnoj, tako i na rashodovnoj strani.

Proračunsko računovodstvo od 1.01.2002. godine vodi se po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja, u odnosu na do tada primjenjivano načelo novčanog tijeka. Po tom načelu prihodi se, u pravilu, priznaju prema kriteriju mjerljivosti i raspoloživosti, što znači da se mogu vrijednosno iskazati i da su raspoloživi tj. naplaćeni te da se odnose na obračunsko razdoblje. Rashodi se priznaju u trenutku nastanka poslovnog događaja koji se u pravilu poklapa s datumom izdavanja računa, neovisno o plaćanju.

Računskim planom računovodstveni sustav je razrađen u deset razreda ekonomske klasifikacije (klasa) sa sustavom računa određenim do pete razine raščlanjivanja kao obvezne, s daljnjom analitikom prema vlastitoj potrebi. Jedinstvenim računovodstvom - glavna knjiga obuhvaćeni su i računi na kojima se prati kretanje i stanje imovine i izvora vlasništva, kao i računi prihoda i rashoda koji

su kao takvi elementi proračunskog planiranja. U jedinstvenom računovodstvenom iskazu dobivaju se sintetički i analitički podaci o dugotrajnoj imovini, kratkotrajnoj imovini, potraživanjima, obvezama, prihodima, rashodima, te financijskom rezultatu i izvorima vlasništva.

Sustav računovodstva proračuna sadrži, uz računovodstvo glavne knjige, i analitička knjigovodstva odnosno evidencije (dugotrajne nefinancijske imovine, ulaznih i izlaznih računa, primljenih i izdanih vrijednosnih papira, evidenciju kredita itd.).

U procesu izvršavanja proračuna, uz propise o računovodstvu, primjenjuje se i vrlo velik broj drugih zakona i podzakonskih propisa kojima se reguliraju pitanja iz djelokruga rada financija.

Broj ispostavljenih naloga za plaćanja iz proračuna kontinuirano se povećava. Za isplate naknada za sjednice, naknada po ugovorima o djelu ili po ugovorima o autorskom pravu, uz paušalno priznavanje troškova poslovanja i obračun poreza, obračunavaju se i svi doprinosi kao i za redovan rad, odnosno dohodak od nesamostalnog rada. Postupak obračuna počinje izborom načina obračuna s obzirom na vrstu dohotka (s troškovima ili bez troškova i sl.), samim obračunom, uplatama na propisane račune posebno za doprinose, posebno za poreze i neto isplatom obvezniku, a završava izradom JOPPD obrasca koji se dostavlja dnevno Poreznoj upravi za isplate oporezivih primitaka. Izrađeno je ukupno 242 obračuna koji se odnose na dohodak od samostalnog i nesamostalnog rada koji su objedinjeni u 99 poslanih JOPPD obrazaca. Od 2014. godine, uvođenjem navedenog obrasca postoji obaveza mjesečnog izvještavanja o svim isplaćenim neoporezivim primicima djelatnika (naknada za prijevoz, putni troškovi, regres, božićnica) kao i primicima koje Grad isplaćuje građanima (socijalne potpore, potpore za novorođeno dijete, nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada). Da bi mjesečno izvještavanje o primicima građana Grada bilo moguće, bila je potrebna organizacijska i programska prilagodba koja obuhvaća dobru suradnja UO za društvene djelatnosti i UO za financije.

Također, potrebno je osigurati evidenciju u obliku potvrde o isplaćenom primitku za svakog građanina kojemu je izvršena oporeziva isplata i istekom godine mu o tomu izdati potvrdu (izdano 160 potvrda). Na kraju, sve se to knjiži i u računovodstvu proračuna. U 2014. godini izrađen je i konačni obračun poreza na dohodak. Ispunjavali su se obrasci zaposlenicima traženi za odobrenje bankovnih kredita i druge potvrde po zaprimljenim zahtjevima. Za bolovanja zaposlenika, tražena je refundacija sredstava od HZZO-a, a na temelju popunjene dokumentacije. Nastavno na program stručnog usavršavanja bez zasnivanja radnog odnosa za primljene volontere izrađene su i dostavljane mjesečne odnosno tromjesečne obavijesti o ispunjenju obveza prema HZZ-u i zahtjevi za refundaciju uplaćenih sredstava za doprinose.

Ulazni računi za izvršene usluge ili isporučena dobra moraju se knjigovodstveno dvostruko pratiti, po računima ili pozicijama proračuna i po dobavljačima.

Sljedeća kategorija novčanih transakcija su prijenosi sredstava proračunskim korisnicima, mjesečno ili tromjesečno, i to svim korisnicima koji ostvaruju sredstva iz proračuna, uključivo za 44 mjesna odbora i 8 gradskih četvrti, koja su u 2014. g. ostvarila sredstva iz proračuna. Prihodi koje mjesni odbori ostvaruju od zakupa, donacija ili iz drugih izvora sukladno propisima ne uplaćuju se izravno na žiro račun mjesnog odbora već preko proračuna grada, te se ta vlastita sredstva prenose na račune mjesnih odbora.

Broj poslova koji se mogu brojčano izraziti, a koje je obradila Referada za financije u 2014. g., po pojedinim vrstama iznosio je:

1. broj zaprimljenih i likvidiranih ulaznih računa i knjižnih zapisa - 8174
2. broj izlaznih računa za zakup, najam i porez - 1888
3. broj uplatnica za otkup stanova - 3647
4. broj transakcija putem blagajne (gotovinske uplate i isplate) – 791
5. broj naloga za knjiženje - 1661 (unutar 1 naloga za knjiženje objedinjeno je od 2 stavke, pa do više stotina pojedinačnih stavki).

Kad se spominje povećanje broja naloga za plaćanja iz proračuna, plaćanjima po računima za izvršene usluge ili isporučena dobra i prijenosima sredstava proračunskim korisnicima, te isplatama raznih oblika dohodaka fizičkim osobama, valja dodati i stalno rastući broj ostalih isplata na koje se ne plaća porez, kao što su: subvencije poljoprivrednicima, stipendije, jednokratne pomoći građanima po propisima o socijalnoj skrbi, jednokratne pomoći roditeljima za opremu za novorođenu djecu i drugo.

Donošenjem Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 73/13.) završeno je usklađivanje hrvatskog sustava oporezivanja PDV-om sa sustavom koji se primjenjuje na jedinstvenom europskom tržištu. Proračuni i proračunski korisnici tj. osobe koje vode računovodstvo prema propisima o proračunskom računovodstvu u slučaju da obavljaju isporuke dobara i usluga s kojima sudjeluju u tržišnoj utakmici, jesu porezni obveznici PDV-a. S obzirom da Grad Samobor u smislu odredbe članka 6. stavak 5 Zakona o PDV-u iznajmljuje poslovne prostore i javne površine, onda je Grad Samobor postao obveznikom PDV-a od 1.1.2014. godine i na računima za zakup iskazivan je PDV.

Grad Samobor je kao porezni obveznik za svako obračunsko razdoblje popunio Obrazac PDV u kojemu je utvrdio obvezu PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Prijava PDV-a predaje se elektroničkim putem do 20-og u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja (mjeseca) nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu poreznog obveznika.

Zaključivanju poslovnih knjiga na koncu godine prethodi usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja gradske imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Stvarno stanje se dobiva popisom odnosno inventurom koju provodi Povjerenstvo za popis imenovano od strane gradonačelnika. O rezultatima popisa povjerenstvo sastavlja svoj izvještaj koji podnosi gradonačelniku, pa se tek nakon prihvaćanja tog izvještaja mogu provesti zaključna knjiženja na temelju kojih se izrađuje godišnje financijsko izvješće grada. Referada je obavljala poslove koordinacije i pružala potrebnu pomoć pri godišnjem popisu imovine (izrada nacрта prijedloga o osnivanju popisnog povjerenstva, priprema popisnih lista za dugotrajnu i kratkotrajnu materijalnu imovinu, usporedba stvarnog stanja s popisnih lista s knjigovodstvenim stanjem te knjiženja promjena imovine sukladno Odluci zakonskog predstavnika).

U svrhu evidentiranja vrijednosti imovine koja do sada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama, u studenom 2014. godine imenovano je Povjerenstvo za popis i procjenu vrijednosti nekretnina-objekata u vlasništvu Grada Samobora.

3. POSLOVI VEZANI UZ SUSTAV LOKALNE RIZNICE

U 2007. godini počeo se primjenjivati sustav lokalne riznice, koji sada broji 6 proračunskih korisnika. Sustav funkcionira tako da proračunski korisnici nakon što stvore obvezu ispostavljaju zahtjev nadležnim odjelima (ovjeroviteljima) koji ih ovjeravaju i potom šalju na obradu i isplatu u financije.

U 2014. g. ukupno su obrađena 6574 zahtjeva/ulazna računa proračunskih korisnika u sustavu Lokalne riznice, i to:

Proračunski korisnik	Br. računa/ zahtjeva
Pučko otvoreno učilište Samobor	1195
Gradska knjižnica Samobor	972
Dječji vrtić Grigor Vitez	1971
Dječji vrtić Izvor	1744
Samoborski muzej	308
Javna vatrogasna postrojba Samobor	384
UKUPNO	6574

Valja napomenuti da se prihodi proračunskih korisnika uplaćuju na račun Proračuna grada te da se zahtjevi daju za ukupno poslovanje korisnika. U 2008. godini sustav riznice je proširen na način da je uvedeno direktno plaćanje obveza dobavljačima proračunskih korisnika, što se nastavilo i u narednim godinama. Svi dobavljači proračunskih korisnika iz riznice upisuju se u katalog Salda kontija grada te potom eksportiraju na web, gdje ih tek potom "povlače" korisnici prilikom slanja zahtjeva. Iz izvoda grada dnevno se svakom korisniku izrađuje njegov podizvadak, temeljem kojeg se potom obavljaju potrebna knjiženja. U narednom razdoblju, osiguranjem potrebnih resursa, planira se proširenje obuhvata korisnika lokalne riznice. U sustav riznice biti će uključene sve osnovne škole na području Grada Samobora čime će se znatno poboljšati kontrola proračunskih korisnika i racionalnije upravljanje prihodima i rashodima.

4. NAPLATA PRIHODA GRADA

Upravni odjel za financije, vodio je analitičke evidencije odnosno analitička knjigovodstva za obveznike plaćanja gradskih prihoda i to za:

1. porez na kuće za odmor
2. porez na tvrtku
3. komunalni doprinos,
4. prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanova u vlasništvu grada,
5. spomeničku rentu koja se plaća po m²
6. prodaju ostalih nekretnina,
7. najam javnih površina,
8. zakup poslovnih prostora,
9. pružene usluge te za razne druge korisnike različitih gradskih usluga.

U nastavku dajemo pregled zaduženja po pojedinim obvezama. U 2014. godini zaduženo je 1081 obveznika komunalnog doprinosa. Analitička evidencija vodi se za

306 stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (izdano 3.647 uplatnica) i za 3 stana u vlasništvu grada, te se zadužio 99 zakupac poslovnih prostora (izdano 1081 računa) i 66 zakupac javnih površina (izdano 807 računa). U 2014. godini sukladno čl. 6. Odluke o spomeničkoj renti utvrđena je obveza plaćanja spomeničke rente u iznosu od 1,00 kn odnosno 7,00 kn po m², a za što su izdana 282 rješenja.

Analitička knjigovodstva obveznika komunalne naknade i zakupnina stanova koje koriste zaštićeni najmprimci vode se izdvojeno u TD Komunalac, ali je usklađivanje između tih evidencija i podataka u računovodstvu proračuna obvezno.

Grad Samobor je Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o gradskim porezima (Službene vijesti grada Samobora br. 11/13) preuzeo je poslove u svezi utvrđivanja, naplate, ovrhe, nadzora i evidencije gradskih poreza za: porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o gradskim porezima te preustrojem upravnih tijela stvorena je i formalna osnova za ostvarivanje navedenih prihoda tijekom 2014. g.

Gradsko vijeće Grada Samobora na 10. sjednici održanoj 10. srpnja 2014. godine donijelo je Odluku o gradskim porezima Grada Samobora.

Temeljem iste odluke Porezna Uprava Ministarstva financija Republike Hrvatske predala je podatke o lokalnim porezima u elektronskom obliku na CD-u.

Grad Samobor je podatke predao tvrtki Libusoft-Cicom d.o.o. na daljnju obradu obzirom da ista održava informacijski sustav Grada Samobora.

Temeljem podataka dobivenih od strane Porezne uprave Ministarstva financija Republike Hrvatske te podataka koje je prikupio Grad Samobor vezano uz porez na kuće za odmor, napravili smo slijedeću analizu istih te ustanovili da Porezna uprava nije previše ažurno vodila brigu o naplati istih, a ista situacija je ustanovljena i kod podataka vezanih uz naplatu Poreza na tvrtku ili naziv - na što je ukazao i prethodni nalaz Državne revizije. Time smo ispoštovali preporuku Državnog ureda za reviziju o poduzimanju mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Iz formalnih razloga razrezu Poreza na kuće za odmor (PKO) za 2014. godinu pristupilo se tek u mjesecu listopadu 2014. godine i ukupno je poslano 2.570 rješenja za PKO, te se pristupilo raščišćavanju podataka vlasništva nad objektima PKO. Usprkos činjenici da je razrez poreza išao tako kasno, temeljem izdanih rješenja za PKO do 31.12.2014. naplaćeno je 497.164,83 kn, te uplate temeljem istih dolaze još uvijek.

Isto tako, iz prethodno navedenih razloga razrezu Poreza na tvrtku ili naziv (PNT) za 2014. godinu pristupilo se tek 01.12.2014. ukupno je poslano 2.149 rješenja za PNT. te se pristupilo raščišćavanju statusa poslovnih subjekata obzirom na činjenicu da podatci dobiveni od strane Porezne uprave Ministarstva financija Republike Hrvatske nisu sadržavali ažurna stanja o statusu poslovnih subjekata i obrta na području Grada Samobora i nisu odražavali aktualno stanje. Bez obzira na to i činjenicu da su rješenja za PNT izdana tek u prosincu 2014. godine, temeljem izdanih rješenja za PNT do 31.12.2014. naplaćeno je 516.923,17 kn i uplate i dalje stižu.

Slijedi daljnji rad na bazi podataka kako bi se pravovremeno poduzeli ostali oblici naplate prihoda (slanje opomena i pokretanje postupaka ovrhe za neplaćena dugovanja).

5. IZVJEŠTAVANJE

Proračun, kao i svi obveznici vođenja proračunskog računovodstva, obvezni su sastaviti i predložiti godišnji financijski izvještaj u skladu s propisima Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Pravilnik o financijskom izvještavanju propisuje kao sastavne dijelove godišnjeg financijskog izvješća ove dokumente:

1. Bilancu
2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima po ekonomskoj klasifikaciji
3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
4. Izvještaj o novčanim tijekovima
5. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
6. Izvještaj o obvezama
7. Bilješke (sa 4 tablice vezane uz dane/primljene kredite i zajmove i Izvještaj o vlasničkim udjelima/neto imovini)

Pored godišnjeg financijskog izvještaja, proračuni i proračunski korisnici imaju obvezu sastavljanja i podnošenja i tromjesečnih i polugodišnjeg financijskog izvještaja. Cilj financijskog izvještavanja je dobivanje podataka o poslovanju i rezultatima poslovanja proračuna u izvještajnom razdoblju.

Uz vlastiti financijski izvještaj, Grad je u obvezi izrade i konsolidiranog polugodišnjeg i godišnjeg financijskog izvještaja, kojim se, uz financijski izvještaj za proračun, obuhvaćaju i svi financijski izvještaji ostalih subjekata proračunskog izvještavanja. Podaci se u konsolidiranom izvještaju povezuju i prezentiraju na način kao da se radi o jednom subjektu. Konsolidirani financijski izvještaj sadrži iste dokumente, kao i financijski izvještaj, osim izvještaja o novčanim tijekovima, ali s obuhvatom proračuna i proračunskih korisnika kao cjeline. Cilj konsolidacije je dobivanje podataka o ukupnoj javnoj potrošnji na određenoj razini.

Tromjesečni financijski izvještaj sadrži Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o obvezama i bilješke. Financijski izvještaji se izrađuju u roku od deset dana po isteku izvještajnog razdoblja, a polugodišnji konsolidirani financijski izvještaj u roku od dvadeset dana po isteku izvještajnog razdoblja. Godišnji financijski izvještaj se predaje do kraja veljače tekuće za prethodnu godinu, a godišnji konsolidirani financijski izvještaj do kraja mjeseca ožujka za prethodnu godinu.

Konsolidacijom na razini Grada Samobora obuhvaćeni su sljedeći subjekti:

1. Proračun Grada Samobora
2. Gradska knjižnica Samobor
3. Pučko otvoreno učilište Samobor
4. Samoborski muzej
5. OŠ Samobor, izuzev dijela doznačenog iz nadležnog ministarstva
6. OŠ Bogumila Tonija Samobor, izuzev dijela doznačenog iz nadležnog ministarstva
7. OŠ Milana Langa Bregana, izuzev dijela doznačenog iz nadležnog ministarstva
8. OŠ Rude, izuzev dijela doznačenog iz nadležnog ministarstva
9. OŠ Sv. Martin pod Okićem, izuzev dijela doznačenog iz nadležnog ministarstva
10. Glazbena škola Ferdo Livadić Samobor, izuzev dijela doznačenog iz nadležnog ministarstva
11. Dječji vrtić Grigor Vitez Samobor
12. Javna vatrogasna postrojba Samobor i
13. Dječji vrtić Izvor.

Sadržaj svih financijskih izvještaja jesu Izvještaj o prihodima i rashodima (PR-RAS), Izvještaj o novčanim tijekovima (NT), Izvještaj o obvezama (obrazac OBVEZE) i Bilješke, dok godišnji financijski izvještaj sadrži sve propisane izvještaje.

Svi izvještaji se predaju nadležnoj instituciji za obradu podataka - Područnom uredu FINA-e. Državnom uredu za reviziju dostavlja se godišnji izvještaj.

Uz financijsko izvještavanje prema nadležnim državnim tijelima i Financijskoj agenciji, obvezni smo sastaviti i dostaviti izvršnom i predstavničkom tijelu izvještaje o izvršenju proračuna za prvo polugodište 2014. i za prethodnu 2013. godinu, a što je i učinjeno u propisanom roku i obuhvatu.

Svi financijski izvještaji grada izrađeni su i predani nadležnim institucijama. U Referadi za financije vodi se financijsko poslovanje i računovodstvo mjesnih odbora od 2004. g. te se provode potrebna knjiženja, a istekom izvještajnog razdoblja sačinjeni su godišnji obračuni u obliku Izvještaja o prihodima i rashodima. Mjesni odbori ostvarili su u 2014. godini značajna sredstva iz proračuna, direktno na račune mjesnih odbora te indirektno s računa grada na račune dobavljača, a neki mjesni odbori ostvarivali su prihode i iz drugih izvora. Međutim, neovisno o visini prihoda s kojima mjesni odbor raspolaže, zakonska je obveza i tog pravnog subjekta da vodi proračunsko računovodstvo, uključivo i izradu financijskih planova, kako bi se ostvarila učinkovita kontrola trošenja javnog novca.

Uz financijske izvještaje, izrađuje se i nadležnim tijelima predaje više oblika statističkih izvještaja kao što su: Izvještaj o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, Izvještaj o financiranju osnovnog školstva i vatrogastva iznad minimalnog standarda po vrstama rashoda i izvora, tromjesečne izvještaje o stanju zaduženja/jamstva/suglasnosti, godišnji izvještaj o investicijama, godišnji izvještaj o zaposlenima i isplaćenju plaći, izvještaje vezane uz isplatu plaća i drugog dohotka i drugo.

U djelokrugu rada financija nalaze se i poslovi vezani uz Registar koncesija, gdje se redovito izvještava Ministarstvo financija o zaduženju primatelja koncesija i izvršavanju njihovih obveza. Na području Grada Samobora ostvareni su slijedeći prihodi od naknade za koncesije, i to na: vodama i javnom vodnom dobru, javnim cestama, za dimnjačarske usluge te na taxi usluge. Knjigovodstveno se još prate i naknade vezane uz eksploataciju mineralnih sirovina. Sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru na području unutarnje kontrole u izvještajnom je razdoblju izrađeno Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2013. godinu, te je isto dostavljeno Ministarstvu financija, Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole do propisanog roka.

Temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11 i 106/12), gradonačelnik je donio Odluku o postupanju upravnih tijela i proračunskih korisnika Grada Samobora u vezi s primjenom Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Službene vijesti Grada Samobora br. 1/12). Navedenom Odlukom određen je način i rokovi za postupanje pročelnika upravnih tijela Grada Samobora i čelnika proračunskih korisnika Grada Samobora u vezi s primjenom Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Tako su pročelnici upravnih tijela bili dužni podnijeti Gradonačelniku do 28. veljače 2014. godine za prethodnu 2013. godinu, putem Upravnog odjela za financije kao koordinatora za sastavljanje objedinjene Izjave, iz svojeg djelokruga rada: Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, popunjen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti te Plan

otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Dakle, koordinator je objedinio sve Izjave pročelnika te jedinstveni popunjeni Upitnik i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti dostavio Gradonačelniku s prijedlogom Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Potom je Gradonačelnik na osnovu informacija dostavljenih od strane koordinatora, te na temelju raspoloživih informacija i vlastite procjene rada u Gradu Samoboru, donio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, koja je potom i dostavljena Ministarstvu financija do 31. ožujka 2014. Najveći broj dokumenata potrebnih kao dokaz za davanje potvrdnih odgovora po pitanjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, priprema Referada za financije. Također, u izvještajnom razdoblju organizirani su sastanci s mjesnim odborima na temu sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti te im je za istu bila pružena pomoć djelatnika Referade.

Nadalje, u skladu s odredbama članka 6. stavka 2. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine broj 130/11), Grad je obveznik izrade Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Plan priprema voditelj za financijsko upravljanje i kontrole (čelnik financija) u suradnji s čelnicima unutarnjih ustrojstvenih jedinica, a odobrava ga gradonačelnik. Navedeni plan za proračunsku 2014. g. izrađen je i dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u propisanom roku.

Sukladno važećim odredbama iz Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12 i 15/15), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine br. 139/10 i 19/14), Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine br. 141/06) te provedbenih propisa, naročito Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine br. 78/11, 106/12, 130/13 i 19/15) i odredbi Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Samobora za 2015. g. (Službene vijesti Grada Samobora broj 9/14), gradonačelnik Grada Samobora donio je Naputak o obavljanju kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br. 1/15), po kojem će se u 2015. provoditi kontrola na licu mjesta kod primatelja.

6. POSLOVI VEZANI UZ JAVNU NABAVU

Sukladno članku 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine br. 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) u 2014. godini izrađen je Plan nabave i 11 izmjena i dopuna Plana nabave koje su objavljene na Internet stranicama Grada Samobora.

Temeljem članka 21. Zakona o javnoj nabavi vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji se ažurira svakih šest mjeseci i objavljuje na Internet stranicama Grada Samobora.

Prema vrsti postupka javne nabave i procijenjenoj vrijednosti u 2014. godini ukupno je provedeno 9 otvorenih postupaka javne nabave u ukupnom ugovorenom iznosu od 12.540.897,46 kuna.

Od toga su provedena 2 postupka javne nabave velike vrijednosti temeljem kojih su sklopljena 2 okvirna sporazuma u ukupnom iznosu od 5.469.290,79 kuna, te 7 postupaka javne nabave male vrijednosti temeljem kojih je sklopljeno 4 okvirnih sporazuma i 3 ugovora u ukupnoj vrijednosti od 7.071.606,67 kuna.

Sukladno Zaključku Gradonačelnika KLASA: 022-05/14-01/2, URBROJ: 238-11-03/5-14-10 od 17.01.2014., Grad Samobor u svojstvu središnjeg tijela za javnu nabavu proveo postupke javne nabave za Grad i Zaključkom navedene proračunske korisnike, i to za nabavu uredskog materijala, motornog benzina i dizel

goriva za službene automobile te nabavu opskrbe električnom energijom, temeljem kojih je sklopio okvirne sporazume u iznosu od 4.177.426,92 kuna. Za zajedničku nabavu tonera proveden je postupak nabave bagatelne vrijednosti i sklopljen okvirni ugovor na jednu godinu u iznosu od 142.731,25 kuna. Temeljem provedenih postupaka zajedničke nabave ukupno je ugovoreno 4.320.158,17 kuna.

Temeljem okvirnih sporazuma u 2014. godini ukupno je sklopljeno 9 godišnjih ugovora u iznosu od 4.765.870,44 kn sa PDV-om.

Svi postupci javne nabave, sukladno Zakonu o javnoj nabavi, objavljuju se na standardnim obrascima za objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave te na Internet stranicama Grada Samobora. Na On-line popisu objava Elektroničkog oglasnika javne nabave u 2014. godini objavljene su 23 objave (poziva na nadmetanje, izmjenama poziva i obavijesti o sklopljenim ugovorima).

U prosincu 2013. godine stupile su na snagu Izmjene i dopune Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 143/13), kojim je propisano da se Zakon o javnoj nabavi ne primjenjuje na nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kuna, odnosno na nabavu radova do 500.000,00 kuna bez PDV-a te da pitanja nabave do tih vrijednosti naručitelj uređuje svojim aktom. Sukladno navedenoj odredbi izrađen je Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti koji je objavljen u Službenim vijestima Grada Samobora br. 12/13, a u 2014. su izrađene izmjene i dopune Pravilnika, objavljene u Službenim vijestima br. 05/14.

Temeljem Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, provedena su 42 postupka nabave bagatelne vrijednosti iznad 70.000 kuna bez PDV-a, temeljem kojih su sklopljeni ugovori ukupnoj vrijednosti od 8.250.760,68 kuna. Upravni odjel za financije je proveo i 16 postupaka nabava bagatelne vrijednosti ispod 70.000 kuna, temeljem koji su sklopljeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 642.019,19 kuna.

Kako bi javna i bagatelna nabava bila što transparentnija, Grad Samobor objavljuje postupke javne i bagatelne nabave na svojim službenim Internet stranicama i portalu Transparentna javna nabava Croatia Biz-a.

Sukladno članku 181. Zakona o javnoj nabavi do 31. ožujka 2014. izrađeno je Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2013. godinu putem Elektroničkog oglasnika javne nabave.

IV. STANJE PROSTORA, SREDSTAVA I OPREME ZA IZVRŠENJE ZADATAKA I POSLOVA

Opremljenost uredskom i informatičkom opremom Upravnog odjela je zadovoljavajuća.

Računovodstvo i ostale evidencije se vode elektronički u aplikacijama i uz po potrebi stručnu pomoć vanjske tvrtke. Također, osigurana je podrška ostalim upravnim tijelima na način da su im svakodnevno dostupni podaci o ostvarenju proračuna te analitička knjiženja za pozicije koje su u njihovom razdjelu.

Što se tiče prostornog smještaja, kao što proizlazi i iz izvješća od prethodnih godina, i dalje je prisutan problem nedostatka prostora i neadekvatnih uvjeta rada, naročito zbog prolaznih triju radnih prostorija. Navedeno znatno otežava rad zaposlenika, a i drugim zaposlenicima i strankama stvara problem pri prolasku kroz te prostorije. Iz navedenog razloga, nije ni izvršena popuna radnih mjesta u Referadi za naplatu prihoda i javnu nabavu i Referade za poslove riznice, već je isto uvjetovano prostornim rješenjem bivše zgrade Policijske postaje.

V. SURADNJA S DRUGIM TIJELIMA I SUBJEKTIMA U IZVRŠAVANJU ZADATAKA

U izvršavanju većine poslova i zadataka iz svoje nadležnosti Referada za financije i dalje je naravno svakodnevno usmjerena na suradnju sa svim upravnim tijelima Grada Samobora. Također treba istaknuti i dobru suradnju s proračunskim korisnicima, naročito s korisnicima iz riznice i mjesnim odborima/gradskim četvrtima u cilju rješavanja pitanja od zajedničkog interesa.

Suradnja s ostalim subjektima odnosi se i na suradnju s članovima radnih tijela. Referada surađuje i s ostalim državnim tijelima i pravnim osobama na način da im većim dijelom dostavlja tražene informacije i izvješća, a ista uključuje suradnju s različitim ustrojstvenim jedinicama iz Ministarstva financija iz Zagreba te s Poreznom upravom Ispostava Samobor, Uprava za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva, Državnim uredom za reviziju, Zagrebačkom županijom, Financijskom agencijom, Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, Hrvatskim zavodom za mirovinsko osiguranje, Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, poslovnim bankama i dr.

VI. ZAKLJUČNI OSVRT S OCJENOM STANJA TE PRIJEDLOGOM MJERA ZA POBOLJŠANJE STANJA

Unatoč novim zakonskim obvezama te preuzetim poslovima vezanim za porez na dodanu vrijednost i novim JOPPD obrascem putem kojega isplatalji izvješćuju Poreznu upravu o isplaćenim primicima te uplaćenim propisanim obvezama, Odjel je u izvještajnom razdoblju pravovremeno ispunjavao sve zadatke i nadalje će nastaviti s odgovornim obavljanjem poslova iz svoje nadležnosti te će nastojati ostvariti još bolje rezultate tijekom 2015. godine.

To se osobito odnosi na organizaciju i realizaciju učinkovitije naplate prihoda i uvođenje gradske riznice za sve gradske ustanove iz nadležnosti financija, naravno po osiguranju potrebnih resursa.

Isto tako, u skladu s dobivenim podacima Povjerenstva za popis i procjenu vrijednosti nekretnina-objekata u vlasništvu Grada Samobora, Upravni odjel za financije surađivati će na utvrđivanju i upisu imovine u poslovne knjige.

Obradila:

Mirjana Markulin

PROČELNIK
Željko Radovanić, dipl. iur.
