

**REPUBLIKA HRVATSKA  
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA  
GRAD SAMOBOR  
Upravni odjel za financije  
KLASA: 023-01/16-03/1  
URBROJ: 238-11-06/1-16-1**

**IZVJEŠĆE  
O RADU UPRAVNOG ODJELA ZA FINANCIJE  
GRADA SAMOBORA ZA 2015. GODINU**

ožujak 2016. godine

## I. UVOD

Sukladno članku 77. stavak 1. točka 6. Statuta Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br. 7/12 – pročišćeni tekst, 2/13 i 7/15) 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 2015. 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

Temeljem Odluke o ustroju i djelokrugu rada upravnih tijela Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br. 6/13, 5/15 i 8/15) koja je usvojena na 18. sjednici Gradskog vijeća od 28.5.2015. Upravni odjel za komunalne djelatnosti ima referadu za komunalnu infrastrukturu i promet, referadu za komunalno, prometno i poljoprivredno redarstvo i referadu za mjesnu samoupravu. Kolegica koja je radila poslove mjesne samouprave u Upravnom odjelu za financije sada te poslove radi u drugom upravnom odjelu.

Člankom 4. Odluke o ustroju i djelokrugu rada upravnih tijela Grada Samobora iz 2013. godine 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 finansijskog 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 zaduzivanje 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 finansijskog poslovanja (blagajničko poslovanje, isplata plaća i drugog dohotka, provođenja naloga za plaćanje, vođenje evidencije ulaznih računa) i računovodstveno-knjigovodstveni poslovi (evidentiranje poslovnih promjena koje utječu na prihode i primite, 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 2015. godinu uključuje Gradsku knjižnicu, Samoborski muzej, Pučko otvoreno učilište, Javnu vatrogasnou postrojbu, Dječji vrtić

Grigor Vitez, Dječji vrtić Izvor i Osnovnu školu Rude 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. 9/15 i 11/15) u Upravnom odjelu je sistematizirano 16 radnih mjesta.

#### **Unutarnji ustroj UO za financije:**

Radno mjesto	Izvršitelj-stanje 31.12.2015.
1. Pročelnik	Željko Radovanić
<i>Referada za financije i proračun</i>	
2. voditelj Referade	Loranda Novosel
3. viši savjetnik za računovodstvo	1 - nepotpunjeno
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	Sanja Gaura
8. referent za računovodstvo	Anica Bošnjak
<i>Referada za naplatu prihoda i javnu nabavu</i>	
9. voditelj Referade	Saša Madžarević
10. viši savjetnik za javnu nabavu	Lovorka Vlahović
11. viši stručni suradnik za razrez i naplatu gradskih prihoda	1 - nepotpunjeno
12. referent za razrez i naplatu gradskih prihoda	1 - nepotpunjeno
<i>Referada za poslove riznice</i>	
13. voditelj Referade	Mirjana Markulin
14. viši referent za poslove riznice	Vlatka Šalamun
15. viši referent za poslove riznice	Katarina Pučar

## **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 sljedećih 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 ekonomске 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 finansijski 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 finansijske 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. Ekomska 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 2015. godinu donesen je na 15. sjednici Gradskog vijeća održanoj 18. prosinca 2014. godine (Službene vijesti Grada

Samobora broj 9/14) i iznosio je ukupno 234.220.914 kn, a čine ga prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna Grada u iznosu od 225.217.715 kn te proračunskih korisnika u iznosu od 9.003.199 kn.

Temeljem članka 109. Zakona o proračunu 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 18. sjednici održanoj 28. svibnja 2015. godine usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2014. godinu.

Po izvršenoj odluci o rasporedu rezultata poslovanja, Grad Samobor je na dan 31.12.2014. godine ostvario poslovni rezultat po sljedećim kategorijama, i to:

- višak prihoda poslovanja u iznosu od 32.298.782 kn
- manjak prihoda od nefinansijske imovine u iznosu od 14.720.021 kn
- manjak primitaka od finansijske imovine u iznosu od 13.443.080 kn.

U višku prihoda poslovanja sadržan je neutrošeni prihod od komunalnog doprinosa u iznosu od 8.668.397 kn, neutrošeni prihod od boravišne pristojbe u iznosu od 689 kn, te višak prihoda od spomeničke rente u iznosu od 121.661 kn, koji prihodi će se utrošiti za propisane namjene u 2015. godini.

Ostatak ostvarenog viška prihoda poslovanja raspoređen je za pokriće manjka primitaka od finansijske imovine u iznosu od 13.443.080 kn i za pokriće dijela manjka prihoda od nefinansijske imovine u iznosu od 10.064.955 kn.

Na ostvarenje manjka prihoda od nefinansijske imovine utjecala su i neutrošena sredstva ostvarena od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 562.468 kn, iz kojih sredstava će se financirati namjenski rashodi u 2015. godini.

Nakon izvršene raspodjele rezultata, ostvaren je namjenski višak prihoda poslovanja u iznosu od 8.790.747 kn te manjak prihoda od nefinansijske imovine u iznosu od 4.655.066 kn, stoga se višak prihoda u iznosu od 4.135.681 kn prenosi u Proračun Grada Samobora za 2015. godinu.

Na 19. sjednici Gradskog vijeća održanoj 18. lipnja 2015. godine usvojene su I. izmjene i dopune Proračuna Grada Samobora. U istima je konsolidirani Proračun Grada Samobora povećan za 3.409.180 kn ili 1,46 %, pa iznosi 237.630.094 kn. Na istoj sjednici, u cilju pojednostavljenja daljnog rada mjesne samouprave u skladu sa važećom regulativom i veće učinkovitosti rada, promijenjen je način raspolaganja sredstvima koja su proračunom raspoređena mjesnoj samoupravi Grada Samobora na način da jedinice mjesne samouprave više ne posluju preko vlastitog računa, već se njihove aktivnosti iskazuju u proračunu grada.

Uz uključivanje viška prihoda prenesenog iz 2014. u 2015. g., na prihodnoj strani proračuna najznačajnije izmjene bile su povećanje prihoda od poreza na dohodak za 3.000.000 kn, novi prihod od zakupa i iznajmljivanja imovine - pravo služnosti u iznosu od 2.342.000 kn, povećanje prihoda od komunalnog doprinosa za 3.000.000 kn, smanjenje prihoda od pomoći iz Državnog proračuna za 10.432.922 kn i od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu od 1.841.103 kn ili ukupno 12.274.025 kn za Trebež te povećanje prihoda od zamjene zemljišta u iznosu od 2.700.000 kn.

U skladu s izmjenama prihoda promijenjeni su rashodi i to najznačajnije smanjenje rashoda u Razdjelu 3. Upravni odjel za gospodarstvo za ulaganja u sanaciju odlagališta Trebež u iznosu od 11.049.261 kn, povećanje rashoda u Razdjelu 6. Upravni odjel za komunalne djelatnosti za mjesnu samoupravu i za ulaganja u ceste za 7.297.997 kn, te povećanje rashoda u Razdjelu 7. Upravni odjel za razvoj grada u iznosu od 4.966.629 kn za ulaganja u objekte u vlasništvu Grada.

Temeljem članka 109. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08., 136/12. i 15/15.) i u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine br. 24/13.) Gradsko vijeće na 22. sjednici održanoj 10.09.2015. g. usvojilo je Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grada Samobora za 2015. godinu. U Polugodišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna Grada Samobora za 2015. godinu prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 88.749.137 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu od 75.184.461 kn. Poslovni rezultat za navedeno razdoblje bio je proračunski deficit u iznosu od 13.564.676 kn, što je s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu od 4.135.681 kn rezultiralo s viškom prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 17.700.357 kn.

Gradsko vijeće Grada Samobora na svojoj 23. sjednici održanoj 7. listopada 2015. godine donijelo je II. Izmjene i dopune Proračuna Grada Samobora za 2015. godinu, koje su objavljene u Službenim vijestima Grada Samobora br. 9/15. Ovim izmjenama Proračun je smanjen za 2.918.372 kn tako da iznosi 225.559.943 kn, dok su prihodi proračunskih korisnika povećani za 115.115 kn pa iznose 9.266.894 kn.

Sukladno članku 46. Zakona o proračunu i članku 18. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Samobora za 2015. g., gradonačelnik je dana 30. prosinca 2015. 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 izvjestiti Gradsko vijeće do usvajanja Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2015. g., odnosno zajedno s istim. Predloženom preraspodjelom izmijenjeni su iznosi po pojedinim stawkama rashoda utvrđenim proračunom, no za razliku od izmjena i dopuna proračuna, ukupan iznos proračuna i dalje je ostao nepromijenjen.

Državni ured za reviziju u svom Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Grada Samobora za 2012. g. izrazio je bezuvjetno mišljenje, te je isto prihvачeno na sjednici Gradskog vijeća održanoj u listopadu 2013. g. U 2015. godini Državni ured za reviziju nije obavio reviziju poslovanja Grada za 2014. godinu.

Predmet izvještaja o radu ovog Upravnog odjela za izvještajno razdoblje svakako je i rad na pripremi proračuna za 2016. godinu. Dakle, u zadnjem kvartalu 2015. započete su aktivnosti na izradi finansijsko planske dokumentacije za trogodišnje razdoblje. Poslovnikom o radu Gradskog vijeća Grada Samobora propisan je postupak donošenja proračuna u dva čitanja, što je sa stajališta obrađivača svakako i složenije.

Vlada Republike Hrvatske na svojoj je sjednici održanoj 30. srpnja 2015. g., a sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12 i 15/15), donijela Smjernice ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2016. – 2018. godine. U ovim Uputama dajemo osnovne naznake navedenog strateškog dokumenta koji je zakonski temelj za planiranje i sastavljanje Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koju je izradilo Ministarstvo financija i dostavilo svim jedinicama, kako bi na temelju istih i u skladu sa Zakonom o proračunu izradile upute za izradu proračuna svoje jedinice i dostavile ih proračunskim i drugim korisnicima proračuna.

Upravni odjel za financije je 12. listopada 2015. godine izradio Upute za izradu proračuna grada Samobora i finansijskih planova proračunskih korisnika grada Samobora za 2016.-2018. godinu koji je utvrdio Kolegij gradonačelnika te uputio nadležnim upravnim tijelima koji su te upute dostavili proračunskim korisnicima.

Novost u Uputama u odnosu na prethodnu godinu su dvojni limiti. Limiti su visina sredstava do koje proračunski korisnici predlažu svoje aktivnosti/projekte. Umjesto jednog limita koji se dosad dao proračunskim korisnicima, za razdoblje

2016.-2018. utvrđuju se dvojni limiti, i to jedan limit čine sredstva iz proračuna grada namijenjena za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa. Troškovi provođenja postojećih programa, odnosno aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i primjerice tekuće troškove kapitalnih projekata, koji će se završiti tokom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge primjerice u školama uvođenje boravka za djecu.

U skladu s Uputama u proračunu su se za naredno razdoblje 2016.-2018. godine uključili svi prihodi/primici te rashodi/izdaci svih 13 proračunskih korisnika Grada Samobora, izuzev plaća i ostalih rashoda za zaposlene škola, koji se u državnom proračunu iskazuju po prirodnoj vrsti troška.

Proračun Grada Samobora za 2016. g., kao i Projekcije Proračuna za 2017. i 2018. 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 2015. 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 2016. bio je drugi rebalansirani proračun za 2015. u iznosu od 234.826.837 kn, koji je usvojen na sjednici Gradskog vijeća održanoj 7. listopada 2015. godine.

Proračun Grada Samobora za 2016. godinu donesen je na 25. sjednici Gradskog vijeća održanoj 16. prosinca 2015. godine (Službene vijesti Grada Samobora broj 11/15) i iznosio je ukupno 264.960.306 kn, a čine ga prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna Grada u iznosu od 249.666.698 kn te proračunskih korisnika u iznosu od 15.293.608 kn.

Ukupni prihodi i rashodi proračuna Grada Samobora u 2016. godini povećani za 30.133.469 kn u odnosu na 2015. godinu. Prihodi i rashodi proračunskih korisnika su povećani za 6.026.714 kn jer sadrže plan prihoda i rashoda osnovnih škola koji nisu sadržani u proračunu za 2015. godinu.

Međutim, ukoliko se u 2016. godini oduzme prihod i rashod namijenjen za financiranje iz kredita u iznosu od 25.000.000 kn proračun za 2016. godinu iznosi 224.666.698 kn.

Kao provedbeni propis kojim se uređuju sva pitanja potrebna za izvršavanje proračuna, uz proračun, donesena je i Odluka o izvršavanju proračuna Grada Samobora za 2016. godinu.

## **2. RAČUNOVODSTVO PRORAČUNA**

Svi poslovni događaji i transakcije u tijeku procesa izvršavanja proračuna prate se u sustavu proračunskog računovodstva. Pri planiranju proračuna za 2015. 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 finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisuje se oblik i sadržaj finansijskih 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 ekomske klasifikacije (klasa) sa sustavom računa određenim do pete razine raščlanjivanja kao obvezne, s dalnjom 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 finansijskom 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 2991 pojedinačnih obračuna koji se odnose na dohodak od samostalnog i nesamostalnog rada a objedinjeni su u 159 poslanih JOPPD obrazaca. Također postoji obaveza mjesecnog izveštavanja o svim isplaćenim neoporezivim primicima kao što su putni troškovi, regres, božićnica, kao i primicima koje Grad isplaćuje građanima (socijalne potpore, potpore za novorođeno dijete, nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada) koji su obuhvaćeni u mjesечnim izveštajima JOPPD obrasca za 3057 isplata tokom 2015 godine.

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 861 potvrda). Na kraju, sve se to knjiži i u računovodstvu proračuna. U 2015. 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 mjesecne odnosno tromjesečne obavijesti o ispunjenju obveza prema HZZ-u i zahtjevi za refundaciju uplaćenih sredstava za doprinose. Također, sukladno Uputi o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja mjera aktivne politike zapošljavanja (Stručno

osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa i javni radovi), Grad je, kao i proračunski korisnici u 2015. godini sva sredstva za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa i javne radove primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2015. iskazao kao prihod, bez iskazivanja na vremenskim razgraničenjima kao što je to bio slučaj u prethodnim godinama.

Ulagani 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 Referata za financije u 2015. g., po pojedinim vrstama iznosio je:

1. broj zaprimljenih i likvidiranih ulaznih računa, knjižnih zapisa, ostalih dokumenata na osnovu kojih je izvršeno plaćanje - 8644
2. broj izlaznih računa za zakup, najam i porez - 2438
3. broj uplatnica za otkup stanova - 3890
4. broj transakcija putem blagajne (gotovinske uplate i isplate) – 735
5. broj naloga za knjiženje - 1866 (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 finansijsko izvješće grada. Referada je obavljala poslove koordinacije i pružala potrebnu pomoć pri godišnjem popisu imovine (izrada nacrta prijedloga o osnivanju popisnog povjerenstva, priprema popisnih lista za dugotrajnu i kratkotrajnu materijalnu imovinu, usporedba stvarnog stanja s popisnih lista s knjigovodstvenim). 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. Povjerenstvo je u 2015. godini izvršilo procjenu vrijednosti nekretnina - objekata u dvije faze: u prvoj je fazi procijenjeno 6 objekata, u drugoj fazi 62 gradska objekta. Procijenjene vrijednosti evidentirane su u 2015. godini u poslovnim knjigama Grada.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi iskazana je prema privremenim obračunskim situacijama ovjerenim od strane nadležnog odjela. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon što se imovina dovrši te stavi u uporabu, izvršava se prijenos na dugotrajnu imovinu. Budući da navedeni postupak nije bio moguć sve dok predmetna imovina nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Grada, izvršio se prijenos dugotrajne imovine u pripremi na dugotrajnu imovinu u uporabi za objekte za procijenjene objekte.

Budući da gore navedeni postupak zbog obima nije u potpunosti izvršen u 2015. godini Povjerenstvo za godišnji popis imovine i obveza predložilo je detaljnu analizu imovine u pripremi od strane nadležnih odjela te postupanje po provedenoj analizi, što posebno uključuje odlučivanje o načinu postupanja s imovinom u pripremi koja iz opravdanih razloga ne može biti prenesena u upotrebu.

### **3. POSLOVI VEZANI UZ SUSTAV LOKALNE RIZNICE**

U 2007. godini počeo se primjenjivati sustav lokalne riznice, koji sada broji 6 proračunskih korisnika. Sustav funkcioniра 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 2015. g. ukupno su obrađena 7334 zahtjeva/ulazna računa proračunskih korisnika u sustavu Lokalne riznice, i to:

Proračunski korisnik	Br. računa/ zahtjeva
Pučko otvoreno učilište Samobor	1451
Gradska knjižnica Samobor	1009
Dječji vrtić Grigor Vitez	1962
Dječji vrtić Izvor	1794
Samoborski muzej	330
Javna vatrogasna postrojba Samobor	401
Osnovna škola Rude	387

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 1. siječnja 2015. godine uključena je Osnovna škola Rude kao projekt kojem će uslijediti prema uputi ministarstva financija uključenje i ostalih osnovnih škola s 1. siječnja 2016. godine, kojima je osnivač Grad Samobor, a 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. porez na javne površine,
4. komunalni doprinos,
5. naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru,
6. prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanova u vlasništvu grada,
7. spomeničku rentu koja se plaća po m<sup>2</sup>
8. prodaju ostalih nekretnina,
9. najam javnih površina,
10. zakup poslovnih prostora,
11. pružene usluge te za razne druge korisnike različitih gradskih usluga.

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 prepорuku Državnog ureda za reviziju o poduzimanju mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Slanju razreza Poreza na kuće za odmor za 2015. godinu pristupilo se 15.05.2015. Ukupno je poslano 2.383 rješenja za PKO s ukupnim zaduženjem 592.904,35 kn s pripadajućim dugom i obračunatim kamatama u ukupnom iznosu i od toga je u 2015. godini naplaćeno 550.757,27 kn.

Gradsko vijeće Grada Samobora na 10. sjednici održanoj 10. srpnja 2014. godine donijelo je Odluku o gradskim porezima Grada Samobora (Službene vijesti 4/2014.).

Temeljem Odluke o oslobođanju od plaćanja poreza na tvrtku ili naziv za 2015. godinu od 11.09.2015. godine (Službene vijesti 8/2015.) obveznici poreza na tvrtku ili naziv, zbog utjecaja gospodarske krize, oslobođeni su od plaćanja poreza na tvrtku ili naziv za 2015. godinu za 50 % porezne obveze.

Slanju razreza Poreza na tvrtku ili naziv za 2015. godinu pristupilo se 02.10.2015. Ukupno je poslano 1.801 rješenja za PNT s ukupnim zaduženjem 733.749,76 kn odnosno s pripadajućim dugom i obračunatim kamatama za aktivne tvrtke i obrte u ukupnom iznosu 1.366.458,47 kn i od toga je u 2015. godini naplaćeno 603.456,55 kn.

Temeljem poreza na javne površine izdano je računa u iznosu 140.569,42 kn od čega je naplaćeno 122.691,59 kn.

U nastavku dajemo pregled zaduženja po pojedinim obvezama. U 2015. godini zaduženo je 1268 obveznika komunalnog doprinosa u iznosu 15.878.408,02 kn od čega je naplaćeno 15.629.399,95 kn, dok je temeljem Naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada naplaćeno 3.296.066,15 kn.

Također su poslane opomene za Komunalni doprinos 88 opomena 1.727.470,77 kn od čega je nakon opomene naplaćeno 434.114,73 kn kn i za Naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru 151 opomena u ukupnom iznosu 546.769,52 kn od čega je nakon opomene naplaćeno 219.319,73 kn, a prije pokretanja ovršnih postupaka.

Analitička evidencija vodi se za 52 stana preuzeta od TD Komunalac Samobor (izdano 394 uplatnice), 306 stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (izdano 3.463 uplatnica s ukupnim zaduženjem 613.508,36 kn od čega je naplaćeno 664.858,62 kn) i za 3 stana u vlasništvu grada (izdano 33 uplatnice), te se zaduženje zakupaca poslovnih prostora (izdano 1182 računa) i za zakupce javnih površina (izdano 539 računa) s ukupnim zaduženjem u iznosu 728.482,68 kn od čega je naplaćeno 628.506,86.

U 2015. godini sukladno čl. 6. Odluke o spomeničkoj renti i čl. 1. odluke o izmjenama i dopunama odluke o spomeničkoj renti Službene vijesti Grada Samobora 9/15 utvrđena je obveza plaćanja spomeničke rente u 239 obveznika iznosu od 1,00 kn odnosno 31 obveznika po 7,00 kn po m<sup>2</sup> i 4,00 kn po m<sup>2</sup>, a za što su izdana 270 rješenja s ukupnim zaduženjem 572.990,43 kn od čega je naplaćeno 495.606,50 kn kao i naplaćeni dug iz prethodnih godina u iznosu 17.588,90 kn.

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

Nadalje započete su aktivnosti na izradi obuhvatnijeg pravnog akta, tzv. "Naputka za naplatu svih gradskih prihoda".

Provode se i aktivnosti na provedbi osposobljavanja za rad putem informatičkog programa KOMIS, kao i rad u istom.

Aktivnosti na navedenom tekle su kontinuirano, tako da se i danas za navedeno, dvoje djelatnika osposobljava kontinuirano za rad na istom.

U provedbi navedenog susretali smo se s čitavim nizom poteškoća. Prije svega, nesređene baze podataka, različiti informacijski sustavi Grada, nekonzistentnost podataka dobivenih od službenih institucija, potrebno vrijeme za konsolidaciju istih podataka tvrtke koja održava informacijski sustava Grada Samobora, kao i zakonske prepreke prilikom dobivanja adekvatnih ažurnih podataka od državnih institucija.

Sve navedeno utjecalo je na izradu već utvrđenog Prijedloga za naplatu gradskih prihoda za koji postoji nekoliko verzija, odnosno izmjena i dopuna.

U mjesecu svibnju 2015. zaprimili smo Odluku gradonačelnika o Prijenosu poslova naplate prihoda od najma stanova od poduzeća "Komunalac" Samobor d.o.o., te je bilo potrebno uklopiti iste u zadnju verziju, kao i podatke o istima unijeti u zajednički informacijski sustav Grada Samobora.

Podatke o naplati najma stanova smo preuzeli u papirnatom obliku s 30.06.2015. godine od trgovačkog društva Komunalac d.o.o. Samobor. te su isti ručno uneseni u informacijski sustav Grada Samobora, kako bi se ubuduće mogla izdavati rješenja, računi i opomene po istom.

I na kraju, s 01.09.2015 došlo je do preustroja unutar upravnih odjela u Gradu Samoboru te je formirana Referada za mjesnu samoupravu koja je preuzeila djelatnicu iz Upravnog odjela za financije koja je u djelokrugu svojih poslova pokrivala i poslove naplate Spomeničke rente, kao i naplate prihoda od prodaje stanova po Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a koje poslove je trebalo staviti u djelokrug rada druge djelatnice Upravnog odjela za financije te o tome donijeti i odgovarajući akt.

Također je u suradnji s drugim upravnim odjelima u Gradu Samoboru, Upravnim odjelom za razvoj grada - Referadom za imovinsko - pravne poslove i upravljanje imovinom, Upravnim odjelom za komunalne djelatnosti i Upravnim odjelom za gospodarstvo izrađen prijedlog Naputka o utvrđivanju i naplati gradskih poreza kasnije preimenovan u Naputka o utvrđivanju i naplatu gradskih prihoda Grada Samobora.

Prijedlog dokumenta je predan gradskim službama na uvid i odobrenje u mjesecu svibnju 2015. godine, ali je zbog odluke Gradonačelnika o prijenosu poslova naplate prihoda od najma stanova s poduzeća Komunalac d.o.o. Samobor na Upravni odjel za financije donošenje istog naputka zaustavljeno do okončanja prijenosa poslova i ustanovljenja procedure oko istog.

## **5. IZVJEŠTAVANJE**

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

Izgled i sadržaj obrazaca godišnjih finansijskih izvještaja za 2014. godinu bili su propisani Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu iz 2011. godine (Narodne novine broj 32/11). Taj pravilnik propisuje kao sastavne dijelove godišnjeg finansijskog izvješća ove dokumente:

1. Bilancu
2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima po ekonomskoj klasifikaciji
3. Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj 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)

Rok predaje godišnjih financijskih izvještaja za Grad bio je 2. veljače 2015. godine.

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.

Konsolidacijom za 2014. godinu 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.

Rok predaje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za Grad bio je 2. ožujka 2015. godine

Zbog izmjena Računskog plana, ali i potrebe za skraćivanjem rokova predaje financijskih izvještaja već početkom 2015. godine donesen je Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 3/15). Novim pravilnikom ukinut je Izvještaj o novčanim tijekovima, pa se on nije više izrađivao u 2015. godini.

U Okružnici o predaji financijskih financijskih izvještaja za razdoblje siječanj-ožujak 2015. godine Ministarstvo financija je navelo da sukladno odredbama Zakona o proračunu, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava (mjesni odbori) su također proračunski korisnici. Upravo iz navedenih odredbi zakona proizlazi da su isti i obveznici vođenja proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja. Međutim, ako djeluju u okviru jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dakle nemaju račun i njihove aktivnosti iskazane su u proračunu lokalne jedinice, ne moraju sastavljati zasebne financijske izvještaje. Isto se odnosi na predaju same Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

U skladu s tom okružnicom mjesni odbori i gradske četvrti od 1. srpnja 2015. godine više nemaju svoje račune i njihove aktivnosti iskazane su u proračunu Grada Samobora.

U Okružnici o predaji finansijskih izvještaja za razdoblje siječanj - rujan 2015. godine Ministarstvo financija je navelo da počevši od konsolidacije godišnjih finansijskih izvještaja za 2015. godinu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidirati će u cijelosti sve finansijske izvještaje osnovnih i srednjih škola, uključujući i dio ostvaren iz državnog proračuna.

Uz finansijsko izvještavanje prema nadležnim državnim tijelima i Finansijskoj agenciji, obvezni smo sastaviti i dostaviti izvršnom i predstavničkom tijelu izvještaje o izvršenju proračuna za prvo polugodište 2015. i za prethodnu 2014. godinu, a što je i učinjeno u propisanom roku i obuhvatu.

Uz finansijske 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 isplaćenoj 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, te za dimnjačarske usluge. Knjigovodstveno se još prate i naknade vezane uz eksploataciju mineralnih sirovina. Sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru na području unutarnje kontrole u izvještajnom je razdoblju izrađeno Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2014. godinu, te je isto dostavljeno Ministarstvu financija, Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i finansijske kontrole do propisanog roka.

Temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine br. 139/10 i 19/14) te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15), 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 2015. godine za prethodnu 2014. godinu, putem Upravnog odjela za financije kao koordinatora za sastavljanje objedinjene Izjave, iz svojeg djelokruga rada: Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, popunjeno Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine.

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 2015.

Najveći broj dokumenata potrebnih kao dokaz za davanje potvrđnih 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.

Sukladno pozitivnim propisima te Planu kontrole utrošenih sredstava kod proračunskih korisnika i drugih korisnika proračunskih sredstava za 2014. godinu, u veljači 2015. g. obavljena je kontrola na licu mjesta za sredstva kapitalne pomoći TD Komunalac za otplatu kredita, a koja su teretila Proračun Grada Samobora za 2014. godinu. Slijedom Odluke Gradskog vijeća o davanju suglasnosti na zaduživanje, o davanju jamstva za otplatu kredita i o preuzimanju otplate kredita TD Komunalac d.o.o. Samobor u iznosu od 5.554.300,00 kn, protuvrijednost u EUR-ima, te nastavno Ugovora o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u kunskoj protuvrijednosti od 741.000 EUR-a od 09.02.2005. g., TD Komunalac je dostavljao zahtjeve za doznaku sredstava za otplatu kredita u visini 2/3 anuiteta.

Iz proračuna je isplaćeno po mjesecnim zahtjevima za glavnici i tromjesečnim za kamatu ukupno 387.645,15 kn, a kontrolom je obuhvaćen uzorak od dva zahtjeva ukupnog iznosa od 33.632,84 kn.

O obavljenoj kontroli uvidom u finansijsku dokumentaciju sačinjen je zapisnik kojim je utvrđena namjenska upotreba proračunskih sredstava.

## **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 2015. godini izrađen je Plan nabave i 10 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 2015. godini ukupno je provedeno 19 postupaka javne nabave u ukupnom ugovorenom iznosu od 80.280.595,20 kuna.

Od toga je provedeno 17 otvorenih postupaka javne nabave u iznosu od 79.378.466,92 kuna, 1 pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave u iznosu od 277.153,28 kuna i dva postupka nabave usluga iz Dodatka II.B Zakona o javnoj nabavi u iznosu od 624.975,00 kuna. Provedena su 3 otvorena postupka javne nabave velike vrijednosti, 14 otvorenih postupaka javne nabave male vrijednosti.

Zaključkom Gradonačelnika određeno je da će Grad Samobor u svojstvu središnjeg tijela za javnu nabavu tokom 2015. godine provesti postupke javne nabave uredskog materijala, tonera i plina za proračunske korisnike Pučko otvoreno učilište Samobor, Osnovnu školu Rude, Osnovnu školu Bogumila Tonija, Osnovnu školu Mihaela Šiloboda, Osnovnu školu Samobor, Osnovnu školu Milana Langa, Dječji vrtić Grigor Vitez i Dječji vrtić Izvor. Za navedene predmete nabave provedeni su otvoreni postupci javne nabave te su sklopljena 3 okvirna sporazuma u ukupnom iznosu od 3.326.654,23 kuna.

Temeljem okvirnih sporazuma u 2015. godini ukupno je sklopljeno 8 godišnjih ugovora u iznosu od 5.100.037,74 kuna sa PDV-om.

Svi postupci javne nabave, sukladno Zakonu o javnoj nabavi, objavljaju 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 44 objave (poziva na nadmetanje, izmjenama poziva i obavijesti o sklopljenim ugovorima).

Temeljem Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (Službene vijesti Grada Samobora br. 12/13 i 05/14), provedeno je 58 postupka nabave bagatelne vrijednosti iznad 70.000 kuna bez PDV-a, temeljem kojih su sklopljeni ugovori ukupnoj vrijednosti od 11.802.174,98 kuna te 4 postupka nabava bagatelne vrijednosti ispod 70.000 kuna, temeljem koji su sklopljeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 189.029,05 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 2015. izrađeno je Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2014. godinu putem Elektroničkog oglasnika javne nabave.

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

U izvješćima proteklih godina, naglašavali smo nedostatak poslovnog prostora i neadekvatne uvjete rada. U protekloj godini preraspodjelom, Odjel je dobio jednu sobu, no međutim još ostaje problem „prolaznih“ triju radnih prostorija što otežava rad djelatnika istih. Postoji mogućnost preuređenja radnog prostora čime bi se to izbjeglo. Predlaže se pristupiti istom u što skorijem razdoblju.

Opremljenost uredskom i informatičkom opremom Upravnog odjela je zadovoljavajuća.

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

#### **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**

Odjel je u izvještajnom razdoblju pravovremeno, stručno i odgovorno izvršavao sve zadaće i postavljene zadatke.

U suradnji sa Upravnim odjelom za razvoj grada, započeo je aktivnost sređivanja imovine grada tj. procjene i upisa vrijednosti nekretnina – objekata te upisa iste u poslovne knjige. Sa istim poslovima treba aktivnije nastaviti u narednom razdoblju.

U izvještajnoj godini provedene su aktivnosti i stvorene pretpostavke na cijelom obuhvatu proračunskih korisnika i vođenju riznice. Sa započetim treba nastaviti uz analize i poboljšanja provedbe.

U naplati prihoda vidna su poboljšanja, no još je ostalo prostora za učinkovitiju i pravovremenu naplatu uz obuhvat obveznika koji nisu u zastari. Osnovni preduvjet, formiranja baze obveznika i dužnika, uspostavljen je, no na istom treba i nadalje raditi.

I na kraju, ocjenjujem da su stvorene pretpostavke za daljim kvalitetnim, stručnim i odgovornim radom na svim poslovima iz nadležnosti ovog Upravnog odjela u narednom razdoblju.

### **Obradili:**

Loranda Novosel, dipl.oec.

Mirjana Markulin, dipl.oec.

Saša Madžarević, dipl. oec.

Lovorka Vlahović, dipl. oec.

Vlatka Šalamun, bacc. oec.

**PROČELNIK**  
Željko Radovanić, dipl. iur.  
