



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD JASTREBARSKO

Zagreb, rujan 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/17-02/10
URBROJ: 613-03-17-7

Zagreb, 6. rujna 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA JASTREBARSKO ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Jastrebarsko (dalje u tekstu: Grad) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 6. rujna 2017.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Grad obuhvaća 58 naselja s ukupno 15 897 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su dva upravna odjela (za opće poslove, lokalnu i mjesnu samoupravu i financije te za imovinsko-pravne poslove, gospodarstvo, društvene djelatnosti, komunalni sustav, prostorno uređenje i zaštitu okoliša). Grad je koncem 2016. imao 24 zaposlenika te 3 dužnosnika (gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika), koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, centar za kulturu, te glazbenu školu) koji su koncem 2016. imali ukupno 116 zaposlenika. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (za vodoopskrbu i odvodnju, za održavanje cesta i obavljanje komunalnih djelatnosti te za pogrebne usluge), a zajedno sa Županijom i drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač je trgovačkog društva za promicanje regionalnog razvoja u kojemu ima 3,6 % udjela u temeljnom kapitalu.

Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. bio je gradonačelnik Zvonimir Novosel dipl. ing.

Planiranje i izvršenje proračuna

Gradsko vijeće donijelo je u prosincu 2015. proračun Grada za 2016. te Odluku o izvršenju proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 55.620.000,00 kn. Tijekom 2016. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. planirani su prihodi i primici u iznosu 55.662.200,00 kn (od čega se na Grad odnosi 51.003.000,00 kn), rashodi i izdaci u iznosu 58.429.200,00 kn (od čega se na Grad odnosi 53.730.000,00 kn), te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.767.000,00 kn (Grada u iznosu 2.727.000,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 40.000,00 kn).

U odnosu na proračun, drugim izmjenama i dopunama proračuna su u okviru prihoda poslovanja vrijednosno značajnije povećani prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 4.389.150,00 kn (najvećim dijelom zbog uključivanja vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika koji nisu bili uključeni u proračun), a vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi od pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava za 3.902.000,00 kn (najvećim dijelom zbog kašnjenja u raspisivanju natječaja za Mjeru 7 - Program ruralnog razvoja na koji je Grad planirao prijaviti projekte ruralne infrastrukture za uređenje ceste kroz jedno naselje i uređenje groblja). U okviru rashoda, rashodi poslovanja povećani su za 7.086.200,00 kn (najvećim dijelom zbog uključivanja rashoda proračunskih korisnika koji se financiraju iz njihovih vlastitih i namjenskih prihoda), a smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.277.000,00 kn (najvećim dijelom zbog kašnjenja u izvođenju radova na rekonstrukciji cesta, zbog izmjene projektne dokumentacije na zahtjev nadležnog tijela za izdavanje građevne dozvole).

U računu financiranja su planirani primici od zaduživanja (primljeni krediti) u iznosu 2.375.000,00 kn, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (za otplatu glavnice primljenih zajmova) u iznosu 1.119.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su za 2017. u iznosu 57.292.000,00 kn, a za 2018. u iznosu 62.276.000,00 kn.

Plan razvojnih programa donesen je za trogodišnje razdoblje. Sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskim i organizacijskim klasifikacijama. Sastavni dio plana razvojnih programa su prioritete, mjere i aktivnosti koji su sadržani u strategiji razvoja Grada. Spomenutim planom vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za razvoj gospodarstva (gospodarske manifestacije, turizam, razvoj gospodarske zone Jalševac i turističke infrastrukture) u iznosu 13.070.000,00 kn, od čega 3.153.000,00 kn u 2016. Navedeni rashodi su u 2016. ostvareni u iznosu 2.697.427,00 kn ili 85,6 %.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2016. ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 54.303.053,00 kn, što je za 1.359.147,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih. Vrijednosno su značajnije manje ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 860.967,00 kn ili 36,3 % (zbog produženja roka izvođenja radova na rekonstrukciji tri ulice koji se financiraju iz kredita). Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 54.290.651,00 kn, što je za 4.138.549,00 kn ili 7,1 % manje od planiranih. Vrijednosno su značajnije manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.557.458,00 kn ili 21,8 % (najvećim dijelom zbog produženja rokova za izvođenje radova na rekonstrukciji tri ulice i činjenici što nije završio postupak izvlaštenja zemljišta za dionicu prometnice u Gospodarskoj zoni te u skladu s time nije izvršeno plaćanje). Prema navedenom izvještaju, višak prihoda tekućeg razdoblja iznosi 12.402,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.815.285,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.827.687,00 kn. U Proračunu i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2016. uključeni su prihodi i primici Grada i vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika te rashodi i izdaci koji su iz njih financirani.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima i institucijama te objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada su ostvareni u iznosu 49.656.130,00 kn, što je za 2.081.267,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	26.173.946,00	27.117.188,00	103,6
2.	Pomoći	5.330.755,00	2.629.123,00	49,3
3.	Prihodi od imovine	3.280.095,00	3.299.178,00	100,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.792.902,00	14.210.546,00	120,5
5.	Prihodi od donacija	167.492,00	203.663,00	121,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	545.068,00	391.321,00	71,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	212.905,00	291.078,00	136,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	71.700,00	1.514.033,00	-
	Ukupno	47.574.863,00	49.656.130,00	104,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 27.117.188,00 kn ili 54,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.210.546,00 kn ili 28,6 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.328.396,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, šumski doprinos, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 20.670.528,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 41,6 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 27.117.188,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 24.814.909,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 751.276,00 kn te gradski porezi (porez na kuće za odmor, korištenje javnih površina, potrošnju i tvrtku) u iznosu 1.551.003,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 9,0 %. Prihodi od poreza su u odnosu na prethodnu godinu veći za 943.242,00 kn ili 3,6 % najvećim dijelom zbog povećanja poreza i prireza na dohodak od imovine, imovinskih prava i kapitala (od najma i zakupa nekretnina te iznajmljivanja soba), uplata prema godišnjim prijavama poreza na dohodak, poreza na korištenje dobara, kuća za odmor i na tvrtku.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.629.123,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.701.632,00 kn ili 50,7 %, jer u 2016. nisu ostvarene pomoći od institucija i tijela Europske unije i manje su ostvarene pomoći od izvanproračunskih korisnika. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.804.955,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 824.168,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz proračuna Županije (za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnog sustava, ugradnje opreme za uvođenje cjelovitog sustava gospodarenja otpadom, izrade nove geodetske izmjere nekretnina, dodjelu bespovratnih sredstava za poticanje razvoja javne turističke infrastrukture u Županiji za 2016. te za sufinanciranje drugih projekata) u iznosu 1.292.634,00 kn, državnog proračuna (Ministarstva kulture za obnovu spomenika kulturne baštine) u iznosu 200.000,00 kn, od izvanproračunskih korisnika (Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za obnovu gradskog perivoja te izgradnju e-punionica) u iznosu 267.566,00 kn te iz općinskih proračuna (za razvoj infrastrukture širokopojasnog pristupa internetu) u iznosu 44.755,00 kn.

Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna (za ublažavanje posljedica elementarne nepogode, sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju i djece s teškoćama u razvoju te potpora za održavanje vinskih svečanosti) u iznosu 383.190,00 kn, proračuna Županije (za podmirenje troškova grijanja korisnicima koji se griju na drva, sufinanciranje troškova održavanja vinskih svečanosti, za provedbu Programa javnih potreba u kulturi, za pokriće dijela troškova izrade Strategije Grada te dijela troškova stručne tehničke pomoći konzultanata za pripremu i evaluaciju raznih projekata) u iznosu 215.930,00 kn, gradskih i općinskih proračuna (za primarni program predškolskog obrazovanja te za projekt prekogranične suradnje) u iznosu 187.580,00 kn, te od izvanproračunskih korisnika (Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provedbu mjere stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 37.468,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 3.299.178,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 3.030.160,00 kn, financijske imovine (od zateznih kamata i kamate na oročena sredstva te razlika zbog primjene valutne klauzule) u iznosu 268.699,00 kn i kamata na dane zajmove u iznosu 319,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od naknada za koncesije (na vodama, za crpljenje mineralnih i termalnih voda, skupljanje, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada te za dimnjačarske usluge) u iznosu 1.634.650,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine (zakupa poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora te iznajmljivanja stanova) u iznosu 651.507,00 kn, naknada za korištenje nefinancijske imovine (korištenje javnih površina - postavljanje kioska, pokretnih objekata, terasa za ugostiteljske objekte, reklame i drugo) u iznosu 109.370,00 kn te ostale prihode od nefinancijske imovine (naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru) u iznosu 634.633,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 14.210.546,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 2.417.644,00 kn ili 20,5 %. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 8.721.965,00 kn koji su veći za 11,9 %, zbog otvaranja novog poslovnog objekta i naplate potraživanja putem ovršnih postupaka te komunalnog doprinosa u iznosu 4.827.507,00 kn, koji su veći za 48,2 %, zbog izgradnje poslovnih objekata na području Grada, druge doprinose (za šume i vodni) u iznosu 371.212,00 kn te prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 289.862,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 291.078,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 191.700,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 72.026,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 27.352,00 kn.

Primici ostvareni u iznosu 1.514.033,00 kn odnose se na primljena sredstva od Hrvatske banke za obnovu i razvitak na temelju ugovora o kreditu za rekonstrukciju ulica u Gradu u iznosu 1.513.454,00 kn i povrat dijela kredita (udruženih sredstava sa Županijom i Ministarstvom poljoprivrede iz programa kreditiranja obnove i razvitka poljoprivrede odobrenog 2001.) u iznosu 579,00 kn.

Grad je nakon donošenja Odluke Gradskog vijeća o zaduživanju i dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje, s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u listopadu 2016. zaključio ugovor o kreditu za financiranje kapitalnog projekta Rekonstrukcija i izgradnju četiri ulice na području Grada u iznosu 5.000.000,00 kn. Ugovoren je rok korištenja kredita do konca 2016. s rokom otplate osam godina u 32 jednaka uzastopna tromjesečna obroka od kojih prvi dopijeva na naplatu u ožujku 2019., uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu u visini 3,0 % i jednokratnu naknadu za obradu kredita u visini 0,8 % iznosa odobrenog kredita. Početkom prosinca 2016. zaključen je dodatak ugovoru kojim je ugovoren rok korištenja kredita do konca lipnja 2017. Do konca 2016. iskorišten je kredit u iznosu 1.513.454,00 kn.

U veljači 2017. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o dopuni Odluke o davanju suglasnosti Gradu za zaduženje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak kojom je dana suglasnost za prenamjenu dijela kredita na način da se umjesto radova na jednoj ulici sredstva kredita koriste za izgradnju druge ulice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 49.734.380,00 kn, što je za 1.261.411,00 kn ili 2,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.293.320,00	4.493.347,00	104,7
2.	Materijalni rashodi	14.177.299,00	14.553.764,00	102,7
3.	Financijski rashodi	750.211,00	794.617,00	105,9
4.	Subvencije	593.787,00	341.885,00	57,6
5.	Pomoći	12.326.501,00	11.552.073,00	93,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.254.714,00	1.524.828,00	67,6
7.	Ostali rashodi	6.455.525,00	6.767.101,00	104,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.840.676,00	8.588.329,00	125,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	780.936,00	1.118.436,00	143,2
	Ukupno	48.472.969,00	49.734.380,00	102,6
	Manjak prihoda i primitaka	898.106,00	78.250,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 14.553.764,00 kn ili 29,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, pomoći u iznosu 11.552.073,00 kn ili 23,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.588.329,00 kn ili 17,3 %.

Svi drugi rashodi i izdaci iznose 15.040.214,00 kn i imaju udjel 30,2 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvoreni su u iznosu 4.493.347,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 3.764.151,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 626.096,00 kn te druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, dar djetetu, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, božićnicu i poklon bon) u iznosu 103.100,00 kn.

Materijalni rashodi ostvoreni su u iznosu 14.553.764,00 kn, a odnose se na rashode za usluge (usluge telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne i osobne usluge, računalne i ostale usluge) u iznosu 11.660.085,00 kn, materijal i energiju kn (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar i auto gume, službena, radna i zaštitna odjeća i obuća) u iznosu 1.878.386,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 160.648,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 54.379,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentaciju i drugo) u iznosu 800.266,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 7.318.569,00 kn te za intelektualne i osobne usluge (usluge vještaka, odvjetnika i konzultanata te geodetske usluge) u iznosu 1.562.329,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za električnu energiju u iznosu 1.634.959,00 kn.

Financijski rashodi ostvoreni su u iznosu 794.617,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 582.633,00 kn te ostale financijske rashode (bankarske usluge, usluge platnog prometa i slično) u iznosu 211.984,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvoreni su u iznosu 341.885,00 kn. Odnose se na subvencije obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima za subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite u iznosu 236.141,00 kn, sufinanciranje dadilje u iznosu 53.000,00 kn, potpore za početak poslovanja u iznosu 39.313,00 kn, te subvencioniranje nastupa na sajmovima i izložbama obrtnika u iznosu 13.431,00 kn. Odobrene su na temelju Programa razvoja i potpora gospodarstvu Grada za 2016. kojim je utvrđeno financiranje aktivnosti i projekata dodjelom bespovratnih novčanih potpore s ciljem razvoja gospodarstva Grada te poticanja obrtništva, malog i srednjeg poduzetništva.

Pomoći su ostvarene u iznosu 11.552.073,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 10.449.807,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 580.789,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije za sufinanciranje aktivnosti Produženi boravak učenika osnovne škole u iznosu 368.562,00 kn te Centru za socijalnu skrb za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 138.677,00 kn) i kapitalne pomoći u iznosu 521.477,00 (od kojih su vrijednosno značajnije za izvođenje radova na uređenju dvorišne zgrade Općinskog suda u Novom Zagrebu Stalna služba Jastrebarsko u iznosu 303.968,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 1.524.828,00 kn, od čega u novcu u iznosu 1.398.253,00 kn i u naravi za sufinanciranje cijene prijevoza srednjoškolaca u iznosu 126.575,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade u novcu odnose se na pomoć za opremu za novorođenu djecu u iznosu 462.000,00 kn, osobama s invaliditetom (sufinanciranje prijevoza invalida i asistenata u nastavi) u iznosu 261.645,00 kn, obiteljima i kućanstvima (jednokratne novčane pomoći i druge naknade) u iznosu 255.013,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 242.400,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 6.767.101,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.886.167,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.834.879,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 1.046.055,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na doznačena sredstava za javne potrebe sportskim društvima (na temelju Ugovora o financiranju sa Športskom zajednicom Grada za provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata) u iznosu 1.360.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima (na temelju Ugovora o sufinanciranju manifestacije vatrogasnog natjecanja) u iznosu 827.000,00 kn, udrugama (na temelju Programa javnih potreba u društvenim djelatnostima) i političkim strankama (na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava političkim strankama za 2016.) u iznosu 708.746,00 kn, turističkoj zajednici Grada (na temelju Ugovora o sufinanciranju manifestacija u Gradu) u iznosu 420.000,00 kn te Crvenom križu u iznosu 202.001,00 kn. Prema utvrđenim kriterijima i mjerilima Grad je proveo javne pozive za dodjelu donacija. Korisnici su dostavljali izvješća o utrošku sredstava.

Kapitalne pomoći u iznosu 1.834.879,00 kn odnose se na prijenose sredstava komunalnim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 1.423.405,00 kn (društvu za vodoopskrbu i odvodnju za rekonstrukciju i produžetak glavnog voda vodovoda te izgradnju kanalizacije u iznosu 1.134.903,00 kn i društvu za pogrebne djelatnosti za nabavu teretnog vozila i prikolice, motornih strojeva i alata, benzinskog agregata i potopne pumpe te visokotlačnog perača radi uređenja groblja i mrtvačnice u iznosu 288.502,00 kn), pomoći poljoprivrednicima za ulaganja u primarnu poljoprivrednu proizvodnju, legalizaciju objekata poljoprivredne namjene, izradu projektne dokumentacije te premiju osiguranja u iznosu 301.052,00 kn te pomoći obrtnicima za nabavu opreme u iznosu 110.422,00 kn.

Kapitalne donacije ostvarene su u iznosu 1.046.055,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na donacije vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima (za nabavu vatrogasne opreme i legalizaciju vatrogasnih domova) u iznosu 651.797,00 kn te za gradnju i obnovu građevinskih objekata (Napoleonova bolnica i kapela Sveti Duh) u iznosu 291.021,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 8.588.329,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.747.653,00 kn ili 25,6 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na izgradnju nerazvrstanih cesta i obilaznice te izgradnju spomen obilježja nevinoj patnji hrvatskih žrtava svih ratova u iznosu 4.773.940,00 kn, dodatna ulaganja na izgradnji groblja u iznosu 1.388.718,00 kn te nabavu zemljišta za uređenje gospodarske zone Jalševac i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.172.454,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 1.118.436,00 kn, a odnose se na otplate glavnice primljenih kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvoj u iznosu 337.500,00 kn i Raiffeisen banke u iznosu 780.936,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 78.250,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.727.247,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.648.997,00 kn.

U godišnjem Izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2016., koji je Gradsko vijeće donijelo početkom srpnja 2017., navedeno je da se ostvareni višak prihoda u iznosu 2.827.687,00 kn (od čega se 2.648.997,00 kn odnosi na Grad, a 178.690,00 kn na proračunske korisnike) prenosi u 2017. te da će se planirati Izmjenama proračuna Grada za 2017. za financiranje rashoda prema korisnicima i namjenama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 232.171.147,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	154.594.300,00	157.966.736,00	102,2
1.1.	Prirodna bogatstva	41.945.439,00	45.061.786,00	107,4
1.2.	Građevinski objekti	103.809.577,00	102.276.807,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.033.273,00	1.299.663,00	125,8
1.4.	Prijevozna sredstva	212.860,00	168.047,00	78,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.699.404,00	7.012.513,00	123,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.893.747,00	2.147.920,00	113,4
2.	Financijska imovina	80.563.745,00	74.204.411,00	92,1
2.1.	Novčana sredstva	4.580.010,00	5.089.311,00	111,1
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	66.394,00	68.871,00	103,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	138.880,00	138.301,00	99,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	64.548.803,00	59.148.803,00	91,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.024.184,00	8.927.486,00	89,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	951.868,00	783.101,00	82,3
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	253.606,00	48.538,00	19,1
	Ukupno imovina	235.158.045,00	232.171.147,00	98,7
3.	Obveze	17.584.933,00	18.384.035,00	104,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.803.331,00	2.557.691,00	141,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	719.730,00	369.454,00	51,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	15.061.872,00	15.456.890,00	102,6
4.	Vlastiti izvori	217.573.112,00	213.787.112,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	235.158.045,00	232.171.147,00	98,7
	Izvanbilančni zapisi	7.060.085,00	4.260.568,00	60,3

Prirodna bogatstva u vrijednosti 45.061.786,00 kn odnose se na zemljišta u vrijednosti 42.966.693,00 kn (poljoprivredna zemljišta u vrijednosti 10.390.341,00 kn, građevinska zemljišta u vrijednosti 1.100.000,00 kn te ostala zemljišta u vrijednosti 31.476.352,00 kn koja se odnose na kupljena ili darovana zemljišta radi izgradnje infrastrukture Grada) i parka Erdody (šetnice, travnjaci i slično) u vrijednosti 2.095.093,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.116.347,00 kn ili 7,4 % najvećim dijelom zbog ulaganja u uređenje parka i kupnje zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture.

Građevinski objekti u vrijednosti 102.276.807,00 kn odnose se na ceste i ostale prometne objekte u vrijednosti 47.489.576,00 kn, poslovne objekte u vrijednosti 34.831.246,00 kn, stambene objekte u vrijednosti 683.727,00 kn te ostale građevinske objekte (sportski i rekreacijski tereni, objekti javne rasvjete, spomenici i drugi objekti) u vrijednosti 19.272.258,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata u odnosu na početak godine je manja za 1.532.770,00 kn zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 1.299.663,00 kn i veća je za 266.390,00 kn ili 25,8 % u odnosu na početak godine najvećim dijelom zbog nabave e-punionice za automobile te zelenih otoka za selektivno zbrinjavanje otpada.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 7.012.513,00 kn odnosi se na građevinske objekte u pripremi (ceste i ostale građevinske objekte) u vrijednosti 6.032.941,00 kn, nematerijalnu imovinu u pripremi (planovi i studije) u vrijednosti 895.194,00 kn, nogostupe u pripremi u vrijednosti 38.438,00 kn te ostalu nefinancijsku imovinu u pripremi (spomenik i park) u vrijednosti 45.940,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 1.313.109,00 kn ili 23,0 % zbog započetih radova na rekonstrukciji i izgradnji ulica u Gradu i nerazvrstanih cesta.

U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno značajnija je nematerijalna proizvedena imovina (ulaganja u računalne programe, dokumenti prostornog uređenja (prostorni planovi i ostalo) i ostala nematerijalna proizvedena imovina) u iznosu 1.638.777,00 kn. Veća je u odnosu na početak godine za 217.470,00 kn ili 15,3 % zbog izrade izmjena i dopuna prostornih i urbanističkih planova te elaborata za ostvarenje planiranih projekata.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu 59.148.803,00 kn, a odnose se na dionice i udjele u vrijednosti 59.099.400,00 kn i vrijednosne papire (obveznice) u iznosu 49.403,00 kn.

Vrijednost udjela koncem 2016. iznosila je 59.099.400,00 kn. Odnosi se na vrijednost udjela u društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 46.420.400,00 kn, društvu za održavanje cesta u iznosu 11.600.000,00 kn, društvu za održavanje groblja i mrtvačnice te obavljanja pogrebnih usluga u iznosu 1.000.000,00 kn te društvu za promicanje regionalnog razvoja (razvojna agencija) u iznosu 79.000,00 kn. Vrijednost udjela je u odnosu na prethodnu godinu manja za 5.400.000,00 kn ili 8,4 % zbog smanjenja temeljnog kapitala trgovačkog društva za održavanje groblja. Objekt mrtvačnice i zemljište na Gradskom groblju Jastrebarsko koje su u zemljišnim knjigama upisane na Grad bili su iskazani u poslovnim knjigama i financijskom izvještaju trgovačkog društva za održavanje groblja. Temeljni kapital navedenog društva smanjen je na temelju odluke članova društva, radi usklađenja s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze nekretnine.

Potraživanja koncem 2016. iznose 9.917.759,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.263.567,00 kn ili 11,3 %. Dospjela potraživanja iznose 8.305.282,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na komunalnu naknadu u iznosu 3.740.057,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 408.088,00 kn, te općinske poreze (porez na kuće za odmor, potrošnju i tvrtku za koje razrez i naplatu obavlja Porezna uprava Ispostava Jastrebarsko) u iznosu 2.710.182,00 kn. Upravna tijela Grada obavljaju razrez i naplatu ostalih proračunskih prihoda te upućuju opomene i poduzimaju mjere prisilne naplate navedenih potraživanja.

Za naplatu potraživanja u iznosu 4.203.266,00 kn upućene su opomene, a za potraživanja u iznosu 508.265,00 poduzete su mjere naplate pokretanjem ovršnih postupaka. U prosincu 2016. Donesen je Pravilnik o utvrđivanju i naplati gradskih prihoda za dospjela nenaplaćena potraživanja kojim su utvrđeni načini i postupak naplate proračunskih prihoda.

Obveze koncem 2016. iznose 18.384.035,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 799.102,00 kn ili 4,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja (rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, za subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te ostale tekuće obveze) u iznosu 2.557.691,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 369.454,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 15.456.890,00 kn. Koncem 2016. dospjele su obveze u iznosu 18.717,00 kn, a obveze u iznosu 18.365.318,00 kn nisu dospjele.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 4.260.568,00 kn odnose se na primljene zadužnice izvoditelja radova u iznosu 1.925.536,00 kn, tuđu imovinu u vrijednosti 1.375.258,00 kn, te na primljene bankovne garancije u iznosu 959.774,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa, te pravila, procedura, odluka i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima radi obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2016. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Obavljenom revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

U očitovanju Grad navodi da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji za 2016. te ga u cijelosti prihvaća.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u vezi s usklađenošću poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 58 naselja s ukupno 15 897 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli. Grad je koncem 2016. imao 24 zaposlenika te 3 dužnosnika (gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika) koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije bio je gradonačelnik Zvonimir Novosel dipl. ing. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 49.656.130,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 49.734.380,00 kn te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 78.250,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.727.247,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.648.997,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 27.117.188,00 kn ili 54,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.210.546,00 kn ili 28,6 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.328.396,00 ili 16,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, šumski doprinos, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 20.670.528,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 41,6 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 9.917.759,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.263.567,00 kn ili 11,3 %. Dospjela potraživanja iznose 8.305.282,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 18.384.035,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 799.102,00 kn ili 4,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.557.691,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 369.454,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 15.456.890,00 kn. Dospjele obveze iznose 18.717,00 kn. Tijekom 2016. Grad nije pozajmljivao sredstva, davao jamstva ni suglasnosti. Koncem 2016. Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje kapitalnog projekta Rekonstrukcija i izgradnja ulica u gradu u iznosu 1.513.454,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 14.553.764,00 kn ili 29,3 %, pomoći u iznosu 11.552.073,00 kn ili 23,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.588.329,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Donesen je plan nabave za 2016. i tri izmjene plana kojima je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 16.806.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 11.529.439,00 kn s porezom na dodanu vrijednost od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn odnosi 6.654.386,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi i objavljen je na mrežnoj stranici Grada. Revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.