



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD JASTREBARSKO

Zagreb, srpanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvu	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2011.	8
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/12-02/69  
URBROJ: 613-03-12-6

Zagreb, 3. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA JASTREBARSKO ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12 i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Jastrebarsko (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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 u razdoblju od 27. veljače do 3. srpnja 2012.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. 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 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli u kojima je koncem 2011. bilo 24 zaposlenika. Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave te drugi opći akti. Ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, centar za kulturu, te glazbenu školu) s ukupno 101 zaposlenikom. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. bio je gradonačelnik Mihael Zmajlović.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su donesene u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 43.298.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 50.280.000,00 kn što je za 6.982.000,00 kn ili 16,1% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 1.161.000,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 44.212.000,00 kn te za 2013. u iznosu 46.182.000,00 kn, dok su izmjenama i dopunama spomenutim projekcijama prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci planirani u 2012. u iznosu 48.807.000,00 kn, a za 2013. u iznosu 51.123.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za programe zaštite spomenika kulturne baštine u iznosu 11.516.000,00 kn od čega 2.490.000,00 kn u 2011., izgradnju cesta u iznosu 9.417.000,00 kn, od čega 2.473.000,00 kn u 2011. te za izgradnju industrijske ceste u gospodarskoj zoni u iznosu 6.971.000,00 kn od čega 2.999.000,00 kn u 2011.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su popisani financijski izvještaji.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 50.300.122,00 kn, što je za 8.794.145,00 kn ili 21,2 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 20.122,00 kn više od plana.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	27.631.149,00	29.476.873,00	106,7
2.	Pomoći	1.149.017,00	3.175.819,00	276,4
3.	Prihodi od imovine	3.661.903,00	2.310.224,00	63,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.742.539,00	12.156.619,00	180,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	31.979,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	403.356,00	600.776,00	148,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	782.739,00	443.581,00	56,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.103.295,00	2.136.230,00	193,6
	<b>Ukupno</b>	<b>41.505.977,00</b>	<b>50.300.122,00</b>	<b>121,2</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 29.476.873,00 kn ili 58,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.156.619,00 kn ili 24,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 3.175.819,00 kn ili 6,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.490.811,00 kn ili 10,9%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade za koncesije, naknade za korištenje javnih gradskih površina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, vodni doprinos, prihode od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 19.011.504,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.550.468,00 kn. Sredstva u iznosu 3.461.036,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 29.476.873,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 24.102.161,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 4.216.596,00 kn, te gradski porezi (potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 1.158.116,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 9,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.175.819,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna doznačene putem Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 1.393.887,00 kn (za sanaciju deponije u iznosu 1.351.248,00 kn i izgradnju javnih površina – Perivoj dvorca Erdody u iznosu 42.639,00 kn), Ministarstva kulture u iznosu 450.000,00 kn (zaštita kulturnog dobra Žitnica u iznosu 300.000,00 kn i sanacija krovništa crkve u iznosu 150.000,00 kn), županijskog proračuna u iznosu 714.000,00 kn (od čega za gospodarsku zonu 400.000,00 kn, katastarsku izmjeru zemljišta 200.000,00 kn, adaptaciju područnih škola 90.000,00 kn, te javne potrebe u kulturi 24.000,00 kn). Tekuće pomoći su ostvarene iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 311.263,00 kn (vrijednosno značajnije za troškove ogrijeva za korisnike socijalne pomoći u iznosu 123.000,00 kn, gospodarsku manifestaciju jaskanske vinske svečanosti u iznosu 80.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 64.530,00 kn), državnog proračuna u iznosu 169.863,00 kn (vrijednosno značajnije u iznosu 117.269,00 kn za elementarnu nepogodu, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 40.682,00 kn za predškolski odgoj), te proračuna Grada Zagreba i općina Klinča Sela u iznosu 136.806,00 kn za predškolski odgoj (dječji vrtić).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 12.156.619,00 kn od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 5.409.046,00 kn i komunalne naknade u iznosu 5.066.468,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 46.331.105,00 kn, što je za 1.755.310,00 kn ili 3,9% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 3.948.895,00 kn ili 7,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	12.277.161,00	12.529.704,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	13.262.784,00	13.257.023,00	100,0
3.	Financijski rashodi	174.575,00	439.429,00	251,7
4.	Subvencije	851.895,00	694.642,00	81,5
5.	Pomoći	330.790,00	560.083,00	169,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.313.698,00	2.016.873,00	87,2
7.	Ostali rashodi	7.664.572,00	7.405.056,00	96,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.815.557,00	8.643.532,00	126,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	884.763,00	784.763,00	88,7
	Ukupno	44.575.795,00	46.331.105,00	103,9
	Manjak prihoda i primitaka	3.069.818,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	3.969.017,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.969.017,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.160.805,00 kn (iz 2010. manjak iznosi 3.069.818,00 kn i iz ranijih godina višak 4.230.623,00 kn) što čini ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 5.129.822,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 13.257.023,00 kn ili 28,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 12.529.704,00 kn ili 27,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.643.532,00 kn ili 18,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.900.846,00 kn i imaju udjel 25,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 13.257.023,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 10.101.568,00 kn, rashode za materijal i energiju 2.275.969,00 kn, naknade troškova zaposlenima 130.103,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava, održavanje Jaskanskih vinskih svečanosti, premije osiguranja i drugo) u iznosu 749.383,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 7.963.562,00 kn i za energiju u iznosu 1.877.491,00 kn (od čega za javnu rasvjetu 1.574.140,00 kn).

Rashodi za pomoći u iznosu 560.083,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 302.075,00 kn u osnovnoj školi (za produženi boravak i rad s nadarenim učenicima) i kapitalne pomoći u iznosu 258.008,00 kn za dodatna ulaganja na objektu škole, izradu programa i idejnog rješenja nove osnovne škole, te društvu za katastarsku izmjeru zemljišta.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.016.873,00 kn se odnose na naknade isplaćene prema programima javnih potreba u društvenim djelatnostima, kulturi, sportu, te u predškolskom odgoju.

Drugi rashodi u iznosu 7.405.056,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 4.274.314,00 kn sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, vrtićima i drugima, kapitalne pomoći komunalnim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 2.137.521,00 kn za gradnju objekata komunalne infrastrukture (vodovod, kanalizacija, groblje i sanaciju odlagališta komunalnog otpada), kapitalne donacije u iznosu 869.552,00 kn vjerskim zajednicama za obnovu spomenika kulturne baštine, sportskim društvima i drugim korisnicima proračuna za nabavu opreme, te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 123.669,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.643.532,00 kn se odnose na gradnju objekata komunalne infrastrukture (ceste, javne površine, javna rasvjeta, groblja, odlagališta otpada) u iznosu 3.847.700,00 kn, razvoj gospodarske zone (s otkupom zemljišta) u iznosu 2.520.594,00 kn, dodatna ulaganja na objektima kulturne baštine u iznosu 1.647.960,00 kn, nabavu opreme za potrebe Grada i glazbene škole u iznosu 210.769,00 kn, projekte ukupnog razvoja Grada u iznosu 123.640,00 kn, knjiga u iznosu 84.000,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 208.869,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 784.763,00 kn a odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 2004. za financiranje kapitalnog projekta dogradnje aneksa dječjeg vrtića, na rok otplate do konca 2012.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 212.829.092,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovini, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	109.599.135,00	125.232.764,00	114,3
1.1.	Zemljište	25.573.310,00	35.610.082,00	139,2
1.2.	Građevinski objekti	77.000.288,00	83.405.251,00	108,3
1.3.	Postrojenja i oprema	712.383,00	555.338,00	78,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.490.293,00	3.592.400,00	80,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.822.861,00	2.069.693,00	113,5
2.	Financijska imovina	82.444.994,00	87.596.328,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	3.812.042,00	7.360.098,00	193,1
2.2.	Ostala potraživanja	12.924,00	11.366,00	87,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	149.027,00	144.549,00	97,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	64.640.503,00	64.640.503,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.313.917,00	12.360.389,00	119,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.730.144,00	1.572.322,00	90,9
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.786.437,00	1.507.101,00	84,4
Ukupno imovina		192.044.129,00	212.829.092,00	110,8
3.	Obveze	7.120.840,00	7.766.474,00	109,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.264.579,00	3.233.842,00	99,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.185.518,00	514.901,00	43,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.670.743,00	4.017.731,00	150,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	500,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	184.922.789,00	205.062.618,00	110,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		192.044.129,00	212.829.092,00	110,8
Izvanbilančni zapisi		528.269,00	332.279,00	62,9

Vrijednost zemljišta odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu 10.396.191,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu 1.100.000,00 kn, te druga zemljišta u iznosu 24.113.891,00 kn (od čega vrijednosno značajnije se odnosi na procijenjenu vrijednost zemljišta gradskog groblja u iznosu 9.055.720,00 kn, zemljište primljeno darovnim ugovorom od osnovne škole u iznosu 514.440,00 kn i novonabavljenog zemljišta u iznosu 651.913,00 kn).

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost cesta, nogostupa i javnih površina u iznosu 38.075.694,00 kn, vrijednost objekata na tri lokacije u iznosu 24.793.336,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 7.186.502,00 kn, društvene objekte u iznosu 4.873.394,00 kn, sportske i rekreacijske terene u iznosu 1.389.897,00 kn, stambene objekte za socijalno ugrožene građane u iznosu 433.316,00 kn, sportske dvorane i rekreacijske objekte u iznosu 304.263,00 kn, te druge objekte u iznosu 6.348.849,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na ceste u iznosu 3.657.555,00 kn (od čega je značajnije izgradnja druge dionice industrijsko sabirne ceste u gospodarskoj zoni u iznosu 2.138.351,00 kn, rekonstrukcija ulica u iznosu 964.667,00 kn), uređenje i asfaltiranje nogostupa u iznosu 467.019,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli iznose 64.640.503,00 kn od čega se na udjele u temeljnom kapitalu komunalnog društva za vodoopskrbu odnosi 46.420.400,00 kn, održavanje cesta 11.600.000,00 kn, održavanje groblja 6.400.000,00 kn, Regionalnoj razvojnoj agenciji Zagrebačke županije d.o.o. u iznosu 79.000,00 kn, dionice trgovačkog društva u iznosu 71.700,00 kn (dobivene u postupku pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća iz 1993.), udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn (rješenjem trgovačkog suda od 14. ožujka 2012. upisano je brisanje (prestanak) trgovačkog društva), te na obveznice u iznosu 49.403,00 kn. Grad je osnivač tri trgovačka društva (društva za distribuciju vode, održavanje cesta i održavanje groblja) koja su u rujnu 2011. osnovana na temelju postupka podjele prijašnjeg komunalnog društva koje je obavljalo navedene poslove održavanja komunalne infrastrukture.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2011. iznose 12.360.389,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.742.001,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.726.423,00 kn (naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava), potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.623.845,00 kn, te potraživanja za sredstava Europske unije (IPA program) u iznosu 1.280.332,00 kn (projekt Probuđena kulturna baština u iznosu 1.247.163,00 kn, te projekt Sa štednom rasvjetom do uštede i čistog okoliša u iznosu 33.169,00 kn).

Ukupne obveze iznose 7.766.474,00 kn od čega su dospjele obveze 93.805,00 kn. Koncem 2011. iskazane su obveze za kredite u iznosu 4.017.731,00 kn, a odnose se na obvezu za kredit kod poslovne banke za izgradnju ceste u gospodarskoj zoni i mrtvačnice u iznosu 3.232.969,00 kn, te obvezu otplate glavnice kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz 2004. za dogradnju Dječjeg vrtića u iznosu 784.762,00 kn. Grad se u 2010. kod poslovne banke kreditno zadužio u iznosu 4.000.000,00 kn za izgradnju ceste u gospodarskoj zoni. Rok otplate kredita je pet godina, s počekom do konca 2012., a glavnica se otplaćuje u dvadeset tromjesečnih jednakih obroka, uz godišnju kamatnu stopu vezanu za tromjesečni EURIBOR uvećanim za 3,5% godišnje. Za navedeno zaduženje Grad je dobio suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Za projekt izgradnje ceste u 2010. iskorišteno je 1.101.217,00 kn, a u 2011. iskorišteno je 2.103.462,00 kn, odnosno ukupno 3.204.679,00 kn. Za preostali dio kredita Gradsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo Odluku o davanju suglasnosti za podnošenje zahtjeva Vladi Republike Hrvatske za prenamjenu dijela kredita. U skladu s navedenom odlukom Vlada Republike Hrvatske u ožujku 2011. je dala suglasnost za prenamjenu dijela kredita odobrenog kod poslovne banke kojim će se financirati projekt izgradnja mrtvačnice. Za projekt izgradnje mrtvačnice iskorišteno je 28.290,00 kn, te je tijekom 2011. ukupno iskorišteno 2.131.752,00 kn. Tijekom 2011. otplaćena je glavnica kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 784.763,00 kn za dogradnju dječjeg vrtića.

### **Projekti financirani u 2011.**

Grad sudjeluje u programu predpristupne pomoći Europske unije – IPA, u okviru prekogranične suradnje Slovenija – Hrvatska za dva projekta, Probuđena kulturna baština, te projekt Sa štednom rasvjetom do uštede i čistog okoliša (dalje u tekstu: projekt Štedi).

Grad je nositelj projekta, Probuđena kulturna baština za koji Europska unija sufinancira u visini 85,0% vrijednosti projekta. Osim Grada u projektu sudjeluju općine Metlika i Črnomelj, općina Pisarovina, Župa Pisarovina, te općina Klinča Sela.

Razdoblje trajanja projekta je od 1. lipnja 2011. do 31. ožujka 2013., za koji su dodijeljena sredstva u iznosu 1.249.843,92 EUR. Gradu je kao nositelju projekta dodijeljeno 547.961,80 EUR od čega se na sredstva Europske Unije odnosi 465.767,53 EUR, a na sredstva Grada 82.194,27 EUR. Za provedbu projekta ostvareni su rashodi u iznosu 1.497.197,00 kn.

Za projekt Štedi, nositelj projekta je općina Krško, Grad sudjeluje kao jedan od projektnih partnera. Razdoblje trajanja projekta je od 1. travnja 2011. do 31. ožujka 2013., za koji su Gradu kao projektnom partneru dodijeljena sredstva u iznosu 45.497,20 EUR. Na sredstva Europske unije odnosi se 38.672,62 EUR, a na sredstva Grada 6.824,58 EUR. Za provedbu projekta ostvareni su rashodi u iznosu 44.556,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajnije stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena njihova obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2010. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala prema propisima o komunalnom gospodarstvu i usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima:

- komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala povjeravani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11 i 90/11),
- plan nabave je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

## **Nalaz za 2011.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na zakup poslovnih prostora.

### 1. Prihodi od zakupa poslovnog prostora

#### 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 50.300.122,00 kn, što je za 8.794.145,00 kn ili 21,2 % više od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi od zakupa sedam poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 292.194,00 kn. Ugovori o zakupu za šest poslovnih prostora zaključeni su u ranijim godinama, a jedan ugovor o zakupu u 2011., nakon provedenih postupaka javnih natječaja. U 2011. jedan ugovor je raskinut, te je koncem godine u zakupu šest poslovnih prostora.

Također, Grad ima poslovne prostore koje, bez plaćanja zakupnine, koriste udruge, gradsko kazalište, turistička zajednica Grada, komunalno društvo, športska zajednica, planinarsko, športsko-ribolovno, lovačko društvo te dvije političke stranke. Političkim strankama je dan na korištenje poslovni prostor u prethodnim godinama. Ugovori o zakupu nisu zaključeni. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostor dan je političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnoga natječaja.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je u obrazloženju naveo da je na temelju članka 35. Odluke o zakupu poslovnog prostora (Službeni vjesnik Grada Jastrebarskog, broj 2/10), donesena Odluka o davanju na privremeno korištenje poslovnih prostora u vlasništvu Grada političkim strankama na korištenje bez naknade. Budući da je nakon donošenja predmetne Odluke na snagu stupio Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojim je davanje prostora političkim strankama bez naknade zabranjeno, Grad navodi da će u narednom razdoblju izmijeniti i dopuniti Odluku na način da će političke stranke koje koriste poslovne prostore u vlasništvu Grada plaćati naknadu, a s istima će biti zaključeni ugovori o korištenju prostora.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Grada za 2011. 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 standarda (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 zakonskim 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 vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali 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 odjel za gospodarstvo, upravni odjel za stambeno-komunalne poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i geodetske poslove, upravni odjel za financije, upravni odjel za društvene djelatnosti i gradska služba. Gradska uprava koncem 2011. ima 24 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je gradonačelnik Mihael Zmajlović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 50.300.122,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 46.331.105,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.969.017,00 kn. Ukupno preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.160.805,00 kn što čini ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 5.129.822,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 29.476.873,00 kn ili 58,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.156.619,00 kn ili 24,2%. Potraživanja su iskazana u iznosu 13.944.077,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.887.092,00 kn ili 15,6%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, komunalni doprinos i potraživanja za sredstva Europske unije (IPA program) u iznosu 11.372.601,00 kn ili 81,6% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 8.540.727,00 kn. Grad je za naplatu dospjelih potraživanja poduzimao mjere upućivanjem opomena i rješenjima o ovrhama. Stanje danih zajmova iznosi 144.549,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu razvitka poljoprivrede, te za poticanje razvoja malog gospodarstva. Grad u 2011. nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Ukupne obveze iznose 7.766.474,00 kn od čega su dospjele obveze 93.805,00 kn. Vrijednosno su značajnije obveze za kredit za izgradnju ceste u gospodarskoj zoni i mrtvačnice u iznosu 3.232.969,00 kn, te obveze za kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak za dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 784.762,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.



Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 12.529.704,00 kn ili 27,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.643.532,00 kn ili 18,7%, te usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 7.963.562,00 kn ili 17,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture obavljene su u skladu sa zakonskim odredbama. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.635.005,00 kn, od čega se 2.450.902,00 kn odnosi na nabavu procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama danim za 2010. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na zakup poslovnih prostora nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.