

ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Županije za 2007., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	282.488.143,00	249.084.881,00	96,3
2.	Rashodi i izdaci	282.488.143,00	243.195.084,00	91,2
3.	Višak prihoda	0,00	5.889.797,00	
stanje 31. prosinca 2007.				
4.	Nefinancijska imovina			22.566.871,00
5.	Financijska imovina			147.408.934,00
6.	Obveze			28.196.565,00
7.	Broj zaposlenika			84

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.081.008,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.467.083,00 kn, opreme u iznosu 2.190.654,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 932.565,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 871.665,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 33.034.855,00 kn, depozite u iznosu 27.713.204,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 600.000,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.239.532,00 kn, zajmove u iznosu 333.734,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 71.393.300,00 kn i potraživanja u iznosu 13.094.309,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.477.196,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 968.570,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 19.750.799,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2006., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u gradu Zagrebu obuhvaća devet gradova i 25 općina s ukupno 309 696 stanovnika. Poslovanjem u 2007. ispunila je planirane ciljeve iz svog samoupravnog djelokruga. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 249.084.881,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 243.195.084,00 kn. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 5.889.797,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 19.308.653,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 25.198.450,00 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na uspješno izvršavanje proračuna Županije.

Županija je u svom očitovanju u potpunosti prihvatila činjenice opisane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Zagrebačke županije za 2007.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 11. srpnja 2008.

GRAD DUGO SELO

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja grada Dugo Selo o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 48.757.835,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 70.649.267,00 kn, što je za 21.891.432,00 kn ili 44,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 69.818.116,00 kn, što je za 831.151,00 kn ili 1,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 48.095.825,00 kn, što je za 22.553.442,00 kn ili 31,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 21.722.291,00 kn ili 31,1% ostvarenih prihoda i primitaka, preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 468.863,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.253.428,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 28.491.250,00 kn s udjelom 40,8%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.824.488,00 kn s udjelom 32,7%, te prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 14.691.483,00 kn s udjelom 21,0% (komunalne naknade i doprinosa u iznosu 12.222.158,00 kn s udjelom 17,5% te pristojbe i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.469.325,00 kn s udjelom 3,5%). Slijede prihodi od pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 2.032.613,00 kn s udjelom 2,9% i prihodi od imovine u iznosu 1.556.802,00 kn s udjelom 2,3%. Drugi prihodi i primici iznose 221.480,00 kn i imaju udjel 0,3%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 2.027.046,00 kn ili 7,7%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 774.488,00 kn ili 3,5%. Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 2.351.791,00 kn ili 93,6 %, te primici od financijske imovine i zaduživanja za 59.729,00 kn ili 49,8%. Prihodi od pomoći, prihodi od imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te drugi prihodi ostvareni su u manjem iznosu za 1.221.165,00 kn ili 6,3% od planiranoga. Planirani drugi prihodi (kazne) u iznosu 3.000,00 kn i prihodi od poreza u iznosu 1.000,00 kn nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.133.522,00 kn s udjelom 31,5%, materijalne rashode u iznosu 12.542.405,00 kn s udjelom 26,1%, te zaposlene u iznosu 9.615.633,00 kn s udjelom 19,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 10.804.265,00 kn i imaju udjel 22,5%. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 16.213.617,00 kn ili 51,7%.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 126.157.674,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 49.095.794,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 77.061.880,00 kn.

Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 33.467.865,00 kn, novčana sredstva u iznosu 28.148.562,00 kn, potraživanja u iznosu 14.127.380,00 kn, dani zajmovi i depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 1.318.073,00 kn (deponirana sredstva u dvije poslovne banke u iznosu 991.860,00 kn, te dani zajmovi u iznosu 326.213,00 kn). Potraživanja u iznosu 14.127.380,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.819.253,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 3.995.932,00 kn, za poreze u iznosu 1.970.257,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose i druga potraživanja u iznosu 226.126,00 kn, te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 115.812,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 126.157.674,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 110.783.049,00 kn i obveze u iznosu 15.374.625,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 8.288.145,00 kn. Obveze u iznosu 7.086.480,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.715.732,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.370.748,00 kn.

U 2007. Grad se nije zaduživao, izdavao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva.

Početno stanje danih zajmova i depozita iznosi 1.365.048,00 kn, primljene su otplate zajmova u iznosu 46.975,00 kn, te stanje danih zajmova i depozita koncem 2007. iznosi 1.318.073,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 11.385.715,00 kn. U 2007. otplaćeno je 3.097.570,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2007. iznosi 8.288.145,00 kn.

Dana jamstva u prethodnim godinama korisnici su otplatili u cijelosti u iznosu 103.755,00 kn.

GRAD IVANIĆ GRAD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ivanić Grada (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu planirani niti ostvareni ili izvršeni na propisanom računu računskog plana proračuna.
 - Ne vodi se evidencija zaključenih ugovora, dospjelih i nedospjelih potraživanja o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja prihoda od zakupnina, naknade za zbrinjavanje otpada, komunalnog doprinosa, komunalne i grobne naknade, te doprinosa za šume u iznosu 9.542.988,00 kn, Grad nije poduzimao potpune i pravodobne mjere naplate.
 - Grad nije planirao prihode od naknade iz cijene vode niti zahtijevao od komunalnog društva izvješćivanje o prikupljenim sredstvima naknade, te doznačavanje prikupljenih sredstava na račun proračuna.
 - Pojedini rashodi iskazani su u iznosu većem od planiranog.
 - Za izgradnju komunalne infrastrukture vodoopskrbe koja se u cijelosti financira iz proračunskih sredstava Grad je komunalnom društvu doznačio 5.637.921,00 kn kao kapitalnu pomoć. Uloženim sredstvima nije riješen status, pa se predlaže uređenje odnosno organizacija raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	u kn
				% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	59.560.997,00	48.625.469,00	81,6
2.	Rashodi i izdaci	59.560.997,00	49.157.108,00	82,5
3.	Manjak prihoda	0,00	-531.639,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			91.693.264,00
5.	Financijska imovina			52.709.386,00
6.	Obveze			21.467.801,00
7.	Broj zaposlenika			24

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.850.861,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 71.219.978,00 kn, opreme u iznosu 613.863,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 594.569,00 kn, te ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 413.993,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.548.084,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 33.762,00 kn, zajmove u iznosu 1.771.775,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 24.618.190,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.926.712,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 810.863,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.404.048,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.357.123,00 kn i za zajmove u iznosu 15.706.630,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na nalaz revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2006. 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Otplate zajmova iskazane su u poslovnim knjigama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Rudna i položajna renta iskazane su u okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine,
2. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih,
3. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate prihoda,
4. Nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Pojedini prihodi i rashodi nisu planirani niti ostvareni ili izvršeni na propisanom računu računskog plana proračuna. Prihodi od dobiti iskazani su na zaprimljenim neprepoznatim nalogima ostalih neraspoređenih prihoda od poreza. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta iskazani su u приходима по posebnim propisima na analitičkoj kartici godišnje grobne naknade, a trebali su biti iskazani u приходима od nefinancijske imovine. Prihodi od spomeničke rente iskazani su u okviru prihoda od gradskih poreza, a trebali su biti iskazani u приходима по posebnim propisima. Potraživanja naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i naknade za zbrinjavanje otpada iskazana su na potraživanjima od prodaje neproizvedene imovine, a trebala su biti iskazana na potraživanjima za prihode по posebnim propisima. Rashodi u iznosu 1.820.000,00 kn planirani su u okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, građevinskih objekata, ali nisu izvršeni. Izvršenje navedenih rashoda iskazano je u iznosu 1.061.471,00 kn na kapitalnim pomoćima danih komunalnom društvu u kojem grad ima 52,7% udjela.

Grad ne vodi evidenciju o zaključenim ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Dospjela i nedospjela potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu nisu iskazana u poslovnim knjigama. Naime Grad ne posjeduje dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo koliko je по ugovorima ukupno uplaćeno u ranijim godinama, odnosno koliko je bio dug koncem 2007. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno по vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbi članka 7. i 8. istog Pravilnika glavna knjiga je sustavna evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te приходима i rashodима. Ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička evidencija potraživanja.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje i ostvarivanje ili izvršavanje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, te u poslovnim knjigama evidentiranje svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je u očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju obrazložio da se prihodi od spomeničke rente plaćaju na temelju obvezujućih propisa za porezne obveznike te da su iz tih razloga iskazani na prihodima od gradskih poreza.*
Grad je naveo da je postupak javnog natječaja, prikupljanja ponuda, donošenja odluke o izboru najpovoljnije ponude, te zaključivanje svih ugovora o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, obavljalo nadležno upravno tijelo za poslove poljoprivrede Županije odnosno Grada Zagreba i nadležno tijelo za imovinsko pravne poslove. Nadalje je naveo da Zakonom o poljoprivrednom zemljištu nije prebačena nadležnost vođenja evidencije o zaključenim pravnim poslovima i evidencije potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta, te da ne postoji propis koji bi obvezao niti jedinicu lokalne, regionalne samouprave, niti Poreznu upravu da vodi navedenu evidenciju.
- 1.3. Tijekom 2005. Grad je bio u obvezi ustrojiti evidenciju potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta na području Grada, prema ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koje je Zagrebačka županija prenijela na općine i gradove. U travnju 2005. donesen je Zakon o izmjenama i dopunama zakona o poljoprivrednom zemljištu, kojim je izmijenjen članak 25. stavak 1. i glasi: Stručni poslovi u svezi s postupkom prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države obavljaju se u upravnom tijelu općine ili grada, odnosno upravnom tijelu Grada Zagreba nadležnom za poljoprivredu. Izmijenjen stavak 5. istog članka glasi: Na osnovi sklopljenog ugovora o prodaji kupca uvodi u posjed, u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora, odnosno po skidanju usjeva dosadašnjeg posjednika, Komisija sastavljena od tri člana: pravnik, geodet i agronom, koju imenuje upravno tijelo općine ili grada nadležno za poljoprivredu, odnosno upravno tijelo Grada Zagreba nadležno za poljoprivredu. O uvođenju u posjed sastavlja se zapisnik. Zakon je dopunjen člankom 26.a stavak 3. koji glasi: Evidenciju uplate kupoprodajne cijene vode općine i gradovi, te županija u slučaju iz članka 54.b Zakona.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 59.560.997,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.625.469,00 kn, što je za 10.935.528,00 kn ili 18,4% manje od plana.

Potraživanja prihoda od zakupnina, naknade za zbrinjavanje otpada, komunalnog doprinosa, komunalne i grobne naknade, te doprinosa za šume na dan 31. prosinca 2007. iznose 14.417.473,00 kn, od čega se na nedospjela plaćanja odnosi 4.874.485,00 kn. Za dio potraživanja za zakupninu (iz ranijih godina) u iznosu 254.380,00 kn poduzete su mjere naplate utuživanjem. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja Grad je u kolovozu 2007. slao opomene i opomene pred izvršenje prisilnom naplatom. Druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

U listopadu 2007. s trgovačkim društvom za prijevoz putnika, trgovinu i usluge iz Ivanić-Grada zaključen je ugovor o kupoprodaji zemljišta po cijeni 150.100,00 kn. U skladu s ugovorom društvo je u 2007. platilo jamčevinu u iznosu 14.704,00 kn. Preostali iznos kupoprodajne cijene odnosno 135.396,00 kn društvo je trebalo platiti u roku od 15 dana od dana zaključivanja ugovora. Društvo je platilo 15.397,00 kn, a razlika u iznosu 119.999,00 kn iskazana je u poslovnim knjigama Grada kao potraživanje, koje se u 2008. plaća mjesečno prijebojem za prijevoz učenika. Poglavarstvo nije donijelo odluku o plaćanju prijebojem. S obzirom da nije ugovorom utvrđeno plaćanje prijebojem s obvezama subvencija prijevoza koje će nastati nakon zaključivanja ugovora, nalaže se poduzimanje radnji za podmirenje kupoprodajne cijene u skladu s odredbama ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kako bi se osiguralo korištenje prihoda u proračunskoj godini na koju se odnose.

- 2.2. *Grad je u očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju naveo da je, radi realizacije prisilnih mjera naplate putem ovrhe, izvršena reorganizacija gradske uprave i ustrojeno novo radno mjesto Upravnog referenta s opisom poslova provođenja javne nabave, te prisilne naplate gradskih prihoda koji je u prvom djelu godine proveo većinu postupaka javne nabave, a u drugom djelu će se isključivo baviti prisilnom naplatom. Ujedno je naveo da je društvo za prijevoz putnika, trgovinu i usluge dana 6. kolovoza 2008. podmirilo dug u potpunosti.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 59.560.997,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.157.108,00 kn, što je za 10.403.889,00 kn ili 17,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke iznosi 531.639,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.292.998,00 kn, što s ostvarenim manjkom iz tekuće godine čini višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju u iznosu 3.761.359,00 kn.

Tijekom 2007. unutar pojedinih pozicija, pojedini rashodi iskazani su u iznosu većem od planiranog. Prije izvršavanja rashoda iznad plana, trebalo je, u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu, donijeti izmjene (i dopune) proračuna. Navedenom odredbom propisano je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. U prosincu 2007. donesene su izmjene proračuna nakon čega su na dan 31. prosinca 2007. ostali više izvršeni rashodi unutar pojedinih skupina računa u ukupnom iznosu 258.070,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna određeno je da je u okviru proračunskih sredstava iznimno dopuštena preraspodjela utvrđenih sredstava između proračunskih stavaka unutar razdjela ili između razdjela. Gradonačelnik može odobriti preraspodjelu sredstava unutar pojedinih rashodnih stavaka, s tim da umanjenje ili povećanje pojedine stavke ne može biti veće od 5,0%. Gradonačelnik nije u 2007. odobravao preraspodjele sredstava.

U siječnju 2007. poglavarstvo je donijelo Zaključak kojim odobrava realizaciju izgradnje vodovoda i plinovoda, kanalizacije i izradu projektne dokumentacije predviđene proračunom, u skladu sa Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Utvrđeno je, da je investitor i nositelj poslova komunalno društvo (u 52,7% vlasništvu Grada), da su izgrađeni vodovodi, plinovodi i kanalizacija vlasništvo komunalnog društva. Također je određeno da realizaciju radova treba provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, za što je imenovano stručno povjerenstvo od pet članova od kojih dva predstavnika Grada. Komunalno društvo provelo je postupke nabave, a Gradsko poglavarstvo je nakon utvrđenog prijedloga stručnog povjerenstva o izboru ponuditelja, dalo suglasnost na izbor. Prema evidencijama u poslovnim knjigama za navedene radove, Grad je komunalnom društvu doznačio sredstava u ukupnom iznosu 5.637.921,00 kn. Sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2007. osigurana su u proračunu Grada i planirana su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

S obzirom da Grad osigurava sredstva za gradnju i donosi Program gradnje komunalne infrastrukture u obvezi je primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi. U srpnju 2005. donesen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od 1. listopada 2005. Prema navedenom Zakonu više nije moguća direktna nabava roba, radova i usluga od komunalnog društva u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, već postupak nabave treba provesti lokalna jedinica.

Državni ured za reviziju je mišljenja da izgradnju objekata komunalne infrastrukture koji se u cijelosti financiraju iz osiguranih proračunskih sredstava, a u cilju učinkovitog trošenja sredstava, Grad treba organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi se osigurala transparentna provjera svih troškova gradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima, te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je u očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju naveo da se više utrošena sredstva u iznosu 258.070,00 kn uglavnom odnose na sredstva za radove asfaltiranja cesta po mjesnim odborima i rekonstrukciju gradskih ulica za koje su okončane situacije pristigle nakon početka postupka izrade Izmjena Proračuna Grada te stoga nisu mogli biti planirani, te da su izvedeni radovi bili više izvršeni od ugovorenih, prema tome i planiranih, a što je značilo i više utrošena sredstva po osnovi navedenih rashoda.***

Proračun Grada donesen je u skladu s zakonskim propisima. Grad ne poduzima sve raspoložive mjere naplate potraživanja, ne vodi evidenciju o zaključenim ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i ne potražuje prihode od naknade iz cijene vode od komunalnog društva. Boljom naplatom potraživanja moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport. Značajna sredstva prenesena su putem kapitalnih pomoći komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture vodoopskrbe kojima nije riješen status uložениh sredstava. Predlaže se uređenje odnosno organizacija raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 4. rujna 2008.

Zakonski predstavnik je uložio 11. rujna 2008. prigovor na Izvešće o obavljenoj reviziji. Prema odredbama članka 7. Zakona o državnoj reviziji, o prigovoru je odlučio glavni državni revizor. Prigovor nije prihvaćen.

GRAD JASTREBARSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Jastrebarsko za 2007. (dalje u tekstu: Grad), o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2007., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	57.922.000,00	55.783.228,00	96,3
2.	Rashodi i izdaci	57.922.000,00	52.806.603,00	91,2
3.	Višak prihoda	0,00	2.976.625,00	
stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			82.840.309,00
5.	Financijska imovina			85.706.784,00
6.	Obveze			6.067.202,00
7.	Broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.045.244,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 48.180.068,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 15.313.344,00 kn, opreme u iznosu 429.988,00 kn, te druge imovine u iznosu 871.665,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.618.193,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 3.192,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 49.403,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 64.591.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.282.348,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.898.260,00 kn i druga potraživanja u iznosu 264.288,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 947.568,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.164.717,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 3.954.917,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su u skladu s planiranim za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i gradnju objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu i šport, te druge namjene za zadovoljavanje javnih potreba. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 57.922.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.806.603,00 kn, što je za 5.115.397,00 kn ili 8,8% manje od plana.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.976.625,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.733.156,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.709.781,00 kn. Grad je učinkovitim funkcioniranjem i zadovoljavanjem javnih potreba i interesa građana ispunio planirane ciljeve iz svog samoupravnog djelokruga. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na uspješno izvršenje proračuna Grada.

Grad u svom očitovanju u potpunosti prihvaća činjenice opisane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. srpnja 2008.

GRAD SAMOBOR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Samobora za 2007. (dalje u tekstu: Grad), o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Društvo za opskrbu plinom nije uplatilo na račun Grada 1.454.423,00 kn ostvarenih naplatom naknade za priključenje na plinsku mrežu, što je prihod proračuna namijenjen izgradnji infrastrukture za opskrbu plinom na području Grada.
 - Programima održavanja komunalne infrastrukture nije planirano cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture, odluka kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda nije donesena, a odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije donijelo predstavničkog tijelo.
 - Preuzete obveze otplate kredita komunalnog društva u vlasništvu Grada koncem 2007. iznose 4.444.991,00 kn, a nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	188.261.258,00	179.199.203,00	95,2
2.	Rashodi i izdaci	188.261.258,00	171.328.064,00	91,0
3.	Višak prihoda	0,00	7.871.139,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			150.950.352,00
5.	Financijska imovina			78.425.573,00
6.	Obveze			36.503.145,00
7.	Broj zaposlenika			47

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 60.551.808,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 56.035.764,00 kn, zemljišta u iznosu 29.072.920,00 kn, opreme u iznosu 1.208.598,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 466.084,00 kn, te druge imovine u iznosu 3.615.178,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.695.263,00 kn, depozite u iznosu 3.182.501,00 kn, dane zajmove u iznosu 8.927.684,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 199.442,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 4.102.860,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 35.935.779,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.950.481,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.431.563,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.388.682,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.764.141,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 27.348.722,00 kn i druge obveze u iznosu 1.600,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na nalaz revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2006., 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirano je potraživanje za spomeničku rentu te rashod i obveza za kupljene nekretnine.
2. Grad je izvjestio Ministarstvo financija o danoj suglasnosti za zaduživanje komunalnom društvu u vlasništvu Grada.
3. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od naknade za priključenje na plinsku mrežu koje je ostvarilo društvo za opskrbu plinom nisu uplaćeni na račun Grada.
2. Dodatni radovi ugovarani su nakon što su izvedeni.
3. Plan nabave nije usklađen s planom proračuna.
4. Uredski materijal nije nabavljan u skladu s ugovorenim.
5. Ugovorima o sufinanciranju izgradnje infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju nije riješeno ulaganje, odnosno vlasništvo nad izgrađenim objektima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 188.261.258,00 kn, a ostvareni u iznosu 179.199.203,00 kn, što je za 9.062.055,00 kn ili 4,8% manje od plana.
 Prihodi od naknade za priključenje na plinsku mrežu ostvareni su u iznosu 15.650,00 kn, a potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 1.584.881,00 kn, od čega su naplaćene naknade od društva za opskrbu plinom 1.454.423,00 kn i nenaplaćene naknade od korisnika 130.459,00 kn. Odnose se na obročno plaćanje naknade za priključenje na plinsku mrežu na temelju potrošnje plina po m³ preračunano na deset godina. Obračun i naplatu naknade obavljalo je društvo za opskrbu plinom u kojem je Grad u 2007. imao udjel u temeljnom kapitalu 34,0%. Ugovorom o ovlaštenju za obavljanje poslova na priključenju za opskrbu plinom iz veljače 2002. zaključenim s navedenim društvom određeno je da je naknada prihod Grada, potrošači je uplaćuju na račun društva i koristi se isključivo za financiranje izgradnje objekata i uređaja za opskrbu plinom. Nadalje, do zaključenja izmijenjenog društvenog ugovora, kojim se treba povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu društva, naplaćena naknada se evidentira kao zajam dan društvu na koji se obračunavaju kamate u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. Za naknade naplaćene u razdoblju od prosinca 2002. do konca 2005. evidentirano je potraživanje za zajam u iznosu 6.333.797,00 kn i obračunane su kamate u iznosu 1.129.462,00 kn. Zaključkom vijeća iz studenoga 2007. prihvaćen je prijedlog za dokapitalizaciju društva za opskrbu plinom prema kojem Grad ulaže sredstva u iznosu 8.800.000,00 kn. Grad je koncem 2007. otkupio 17,0% temeljnog udjela za 2.708.440,00 kn čime je postao većinski vlasnik u društvu za opskrbu plinom s udjelom 51,0%. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2008.) dokapitalizacija nije provedena. Naknada naplaćena do konca 2007. u iznosu 1.454.423,00 kn nije uplaćena na račun Grada, povećanje zajma navedenome društvu nije odobreno i nisu obračunane kamate.

Ukupna potraživanja Grada od društva za opskrbu plinom za odobreni zajam, obračunane kamate i neuplaćenu naknadu Gradu koncem 2007. iznosila su 8.917.682,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno poduzeti radnje te utvrditi točan iznos ulaganja u društvo za opskrbu plinom u cilju rješavanja pitanja raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada.

1.2. Na ovu točku nalaza Grad se nije očitovao.

Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 188.261.258,00 kn, a izvršeni u iznosu 171.328.064,00 kn, što je za 16.933.194,00 kn ili 9,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u 2007. iznosi 7.871.139,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 47.052,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.918.191,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture, koji se odnose na održavanje javnih površina, nerazvrstanih prometnica, sanaciju klizišta, održavanje javne rasvjete, tekuće i investicijsko održavanje vodoopskrbnih objekata i sanaciju odlagališta otpada, izvršeni su u iznosu 36.376.476,00 kn.

Programi održavanja komunalne infrastrukture doneseni su za održavanja uređenog građevinskog zemljišta, održavanje i zaštitu nerazvrstanih cesta i ulica te održavanje javne rasvjete. Navedenim programima planirano je održavanje koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Grada u iznosu 19.609.799,00 kn. Osim spomenutoga, izvršeno je investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta i ulica, pješačke staze, nogostupa i parkirališta, objekata odvodnje te uređenje dječjih igrališta i autobusnih ugibališta u iznosu 16.766.677,00 kn. Navedeno održavanje obavili su drugi izvoditelji na temelju zaključenih ugovora, što je evidentirano u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a nije sadržano u programima održavanja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javnu rasvjetu.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, a kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda, nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je utvrđeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Pojedinačne odluke o provođenju postupaka nabave za tekuće i investicijsko održavanje donosilo je poglavarstvo. Odluke o odabiru ponuditelja, koji su ponudili najniže cijene u postupcima javnih nadmetanja ili izravnog ugovaranja, donosilo je poglavarstvo. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je određeno da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

U okviru kapitalnih pomoći, komunalnom društvu u vlasništvu Grada i komunalnom društvu u vlasništvu druge lokalne jedinice u kojem Grad nema udjela preneseno je 16.139.300,00 kn ili 9,0% ostvarenih prihoda proračuna.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 11.875.621,00 kn za izgradnju obilaznice Grada 5.953.507,00 kn, izgradnju objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 4.282.109,00 kn te otplate kredita za izgradnju objekata odvodnje, nabavu opreme za zbrinjavanje komunalnog otpada i sufinanciranje kupnje komunalnih vozila 1.640.005,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu druge lokalne jedinice prenesena su sredstva u iznosu 4.263.679,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe.

Za izgradnju obilaznice Grada zaključen je u travnju 2006. ugovor o sufinanciranju kojim je komunalno društvo određeno nositeljem prava i obveza investitora. Grad se obvezao osigurati 13.500.694,00 kn za radove, nadzor nad radovima izgradnje, provođenje postupaka nabave i druge poslove. Izvoditelja radova odabralo je komunalno društvo. U 2007. sredstva su komunalnom društvu doznačena na temelju zahtjeva i priloženih računa izvoditelja u iznosu 5.953.507,00 kn.

Izgradnja objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada, s opisom poslova, planiranim vrijednostima pojedinačnih objekata i izvorima financiranja, planira se kao sastavni dio programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada. S komunalnim društvom u vlasništvu Grada, godišnje se ugovara način financiranja i realizacije navedenog programa. Ugovorom o udruživanju sredstava za financiranje radova odvodnje iz veljače i dodatkom iz listopada 2007., nositeljem prava i obveza investitora određeno je komunalno društvo, a Grad se obvezao osigurati sredstva u iznosu 5.820.000,00 kn. Za uložena sredstava Grada određeno je povećanje temeljnog kapitala komunalnog društva u korist osnivača, odnosno Grada. Postupke nabave roba, usluga i radova provodilo je komunalno društvo. Izravna dodjela poslova izgradnje komunalne infrastrukture (nabave nefinancijske imovine) komunalnom društvu, prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi iz srpnja 2005., nije bila moguća. Izgrađena infrastruktura evidentirana je u imovini komunalnog društva u vlasništvu Grada. Spomenuti rashodi financirani su iz naknade za razvoj u cijeni vode za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, koja je naplaćivana u okviru cijene za isporučenu vodu, te iz naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu odvodnje. S obzirom da Grad osigurava namjenska sredstva i donosi program gradnje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, obvezan je primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.640.005,00 kn odnose se na sredstva za otplatu dva kredita komunalnog društva u vlasništvu Grada u iznosu 1.351.793,00 kn i sufinanciranje nabave komunalnih vozila 288.212,00 kn. Za kredit namijenjen izgradnji objekata odvodnje u iznosu 3.500.000,00 kn, realiziran i utrošen u 2004., Grad je preuzeo otplatu u visini godišnjih anuiteta. Za kredit namijenjen nabavi komunalnih vozila i opreme za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 5.554.300,00 kn, realiziran i utrošen u 2005., Grad je preuzeo otplatu u visini 2/3 godišnjih anuiteta. Preuzete obveze otplate kredita iz proračunskih sredstava za koje su prethodno dana jamstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada, koncem 2007. iznosile su 4.444.991,00 kn. Navedene obveze ne predstavljaju samo jamstvo, već i zaduženje Grada koje nije evidentirano u poslovnim knjigama. U cilju iskazivanja stvarnog stanja ukupnih obveza, preuzete obveze otplate kredita trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Komunalnom društvu koje je u vlasništvu druge lokalne jedinice dane su kapitalne pomoći u iznosu 4.263.679,00 kn. Izgradnja objekata vodoopskrbe na području Grada, s opisom poslova, planiranim vrijednostima pojedinačnih objekata i izvorima financiranja, planira se kao sastavni dio programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada. S navedenim komunalnim društvom koje obavlja opskrbu pitkom vodom i u čijem vlasništvu je mreža javnog vodovoda Grada, godišnje je ugovaran način financiranja i realizacije navedenoga programa. Ugovorom o sufinanciranju radova vodoopskrbe u 2007. Grad se obvezao osigurati sredstva u iznosu 4.500.000,00 kn. Za nositelja prava i obveza investitora, provođenja postupaka nabave i imenovanja stručnog nadzora određeno je komunalno društvo.

Navedenim ugovorom je utvrđeno status uloženi sredstava riješiti naknadno posebnim ugovorom, što do vremena obavljanja revizije (srpanj 2008.) nije učinjeno. Postupke nabave roba, usluga i radova provodilo je komunalno društvo. Izravna dodjela poslova izgradnje komunalne infrastrukture (nabave nefinancijske imovine) navedenome komunalnom društvu, prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi iz srpnja 2005., nije bila moguća. Na temelju zahtjeva, komunalnom društvu je doznačeno 4.263.679,00 kn. Doznačena sredstva Grad je ostvario od naknade za razvoj u cijeni vode za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture vodoopskrbe, koja je naplaćivana u okviru cijene za isporučenu vodu, te iz naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu vodoopskrbe. Navedena proračunska sredstva ostvarena su na temelju zakonskih propisa i akata Grada kojima je određena namjena za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, odnosno za ulaganja u imovinu Grada. Planiranjem i izvršavanjem navedenih rashoda unutar kapitalnih pomoći proizlazi da Grad nije povećavao imovinu iako su zakonskim aktima određene namjene pojedinih proračunskih prihoda za nabavu nefinancijske (kapitalne) imovine Grada.

Opisanim načinom izvršavanja rashoda otežano je utvrđivanje stvarnog stanja i vlasništva nefinancijske imovine čije je financiranje, upravljanje i korištenje u nadležnosti jedinice lokalne (regionalne) samouprave. S obzirom da Grad osigurava namjenska sredstva i donosi program gradnje objekata vodoopskrbe te je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, obvezan je primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za vodoopskrbu.

Dodatni radovi na izgradnji športske dvorane u vrijednosti 2.239.271,00 kn i društvenog doma u vrijednosti 58.517,00 kn te usluge stručnog nadzora u vrijednosti 44.835,00 kn i projektantskog nadzora u vrijednosti 106.140,00 kn, što ukupno iznosi 2.455.311,00 kn, ugovarani su nakon što su izvedeni. Odluke o odabiru ponuda za dodatne radove i usluge te obavijesti o zaključenim ugovorima u vrijednostima do 25,0% osnovnih ugovora objavljene su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovaranje dodatnih radova i usluga nadzora nakon što su izvedeni nije u skladu s odredbom članka 623. Zakona o obveznim odnosima kojom je propisano da za svako odstupanje od ugovorenih radova izvoditelj mora imati pisanu suglasnost naručitelja te ne može zahtijevati povećanje ugovorene cijene za radove izvedene bez takve suglasnosti.

Državni ured za reviziju je naložio dodatne radove i usluge ugovoriti prije izvođenja, odnosno konačnog obračuna i primopredaje, u skladu s odredbom Zakona o obveznim odnosima. Naložio je planirati cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda te donošenje odluka o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela na prijedlog poglavarstva, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio stanje obveza s naslova zaduživanja uskladiti sa stvarnim stanjem preuzetih obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima putem kapitalne pomoći potrebno detaljnije urediti naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. S obzirom da je u izgradnju objekata komunalne infrastrukture Grad uložio značajna proračunska sredstva te da je komunalno društvo naručitelj i investitor spomenutih investicija, mišljenja je da je izgradnju objekata financiranu iz proračunskih sredstava, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja sredstava, Grad trebao organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture i nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

- 2.2. *U očitovanju Grad obrazlaže da su za dodatno ugovorene radove obračunske situacije ispostavljene nakon što je postupak dodatnog ugovaranja u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi okončan, osim u slučaju društvenog doma Sveti Martin. Kod navedenoga društvenog doma okončana situacija se odnosi na radove koji su bili u okviru osnovnog ugovora, ali i na radove iznad vrijednosti ugovorene osnovnim ugovorom. Navodi se da je okončana situacija ovjerena nakon što je utvrđeno koji su to radovi iznad vrijednosti ugovorene osnovnim ugovorom i nakon što je proveden postupak zaključenja dodatka ugovoru. Grad navodi, u vezi s donošenjem odluka o izboru izvoditelja radova komunalnog održavanja od strane predstavničkog tijela, na prijedlog poglavarstva, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, da je teško razlučiti što je tekuće održavanje, što pojačano održavanje, a što izgradnja. Nadalje, navodi da su neki radovi, koji su knjigovodstveno evidentirani kao materijalni rashodi, planirani kroz program gradnje te je došlo do razlike u tretiranju pojedinih radova.*

Knjigovodstveni račun tekućeg održavanja obuhvaća i radove koji objekte stavljaju u funkcionalno stanje što pretpostavlja i radove kao što je asfaltiranje neasfaltiranih cesta i slične radove koje ne može tretirati kao tekuće održavanje u smislu Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi s usklađenjem obveza s naslova zaduživanja Grad navodi da će se obveza preuzeta za refundiranje povrata kredita evidentirati u obvezama Grada.

- 2.3. Državni ured za reviziju je ostao pri danom nalogu u vezi s donošenjem odluka o izboru izvoditelja radova komunalnog održavanja. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeno je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora pri čemu predstavničko tijelo jedinice određuje koje su to komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje navedenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo jedinice lokalne samouprave. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta i ulica, pješačke staze, nogostupa i parkirališta, objekata odvodnje te uređenje dječjih igrališta i autobusnih ugibališta u iznosu 16.766.677,00 kn obavili su drugi izvođači na temelju zaključenih ugovora, što je evidentirano u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a nije sadržano u programima održavanja komunalne infrastrukture. Odredbama članka 28. navedenoga Zakona utvrđeno je da predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnost utvrđene odredbama članka 22. stavka 1. navedenoga Zakona kojim se obavezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Isto tako, u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Programima održavanja komunalne infrastrukture planirano je održavanje u vrijednosti 19.524.000,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 36.376.476,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirano je ulaganje u vrijednosti 62.095.844,00 kn, a prema izvješću o izvršenju programa uloženo je 56.623.294,00 kn.

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su u skladu s planom za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga održavanja nerazvrstanih cesta, izgradnje vodovodne mreže, prostornog planiranja, gospodarenja otpadom, razvoja poljoprivrede, socijalne skrbi, kulture, športa i školstva. Grad je poduzimao raspoložive mjere naplate potraživanja. Značajna sredstva prenesena su putem kapitalnih pomoći komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture vodoopskrbe i odvodnje s kojima nije riješen status uložениh sredstava. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u potpunosti organizirano u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu jer je djelomično povjereno izvođačima na temelju ugovora, odnosno odabralo ih je poglavarstvo, a uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora nisu utvrđeni. Preuzete obveze za otplate kredita komunalnog društva potrebno je evidentirati u poslovnim knjigama što bi omogućilo uvid u stvarno stanje zaduženosti Grada.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. rujna 2008.

GRAD SVETA NEDELJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Sveta Nedelja (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	114.016.790,00	102.437.191,00	89,8
2.	Rashodi i izdaci	114.016.790,00	101.317.494,00	88,9
3.	Višak prihoda	0,00	1.119.697,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			165.440.581,00
5.	Financijska imovina			17.136.976,00
6.	Obveze			13.862.705,00
7.	Broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.153.713,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 32.349.301,00 kn, opreme u iznosu 1.371.781,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 406.939,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 116.045.100,00 kn, te druge imovine u iznosu 8.113.747,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.215.619,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 123.361,00 kn, dane zajmove u iznosu 678.713,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 99.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.084.648,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 104.167,00 kn i rashodi budućih razdoblja u iznosu 831.268,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.607.923,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.584.039,00 kn i primljene zajmove u iznosu 5.670.743,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i gradnju objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu i šport, te druge namjene za zadovoljavanje javnih potreba. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 102.437.191,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 101.317.494,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima u iznosu 1.119.697,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.096.142,00 kn, te raspoloživ višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 23.555,00 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na uspješno izvršenje proračuna Grada.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 11. srpnja 2008.

GRAD SVETI IVAN ZELINA

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja grada Sveti Ivan Zelina, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i gradu Sveti Ivan Zelina je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 60.000.000,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 53.583.165,00 kn, što je za 6.416.835,00 kn ili 10,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 51.678.645,00 kn, što je za 1.904.520,00 kn ili 3,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 48.945.832,00 kn, što je za 4.637.333,00 kn ili 8,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.732.813,00 kn ili 5,3% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.883.165,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 5.615.978,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 23.021.440,00 kn s udjelom 44,5%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 21.518.684,00 kn s udjelom 41,6%, pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 3.470.822,00 kn s udjelom 6,7%, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.240.832,00 kn s udjelom 2,4%. Svi drugi prihodi iznose 2.426.867,00 kn i imaju udjel 4,8%. Primici nisu planirani ni ostvareni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 1.136.440,00 kn ili 5,2%, pomoći za 75.822,00 kn ili 2,2%, te drugi prihodi po posebnim propisima za 5.832,00 kn ili 0,5%.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 21.769.333,00 kn s udjelom 44,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.959.581,00 kn s udjelom 20,3%, materijalne rashode u iznosu 8.346.066,00 kn s udjelom 17,1%, te rashode za zaposlene u iznosu 5.775.976,00 kn s udjelom 11,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.094.876,00 kn i imaju udjel 6,3%. Svi rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosima manjim od planiranih.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 114.736.283,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 89.173.489,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 25.562.794,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 10.530.768,00 kn, novčana sredstva u iznosu 8.825.418,00 kn, dionice i udjeli u iznosu 3.696.600,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 2.027.999,00 kn, te depoziti i jamčevni polozi u iznosu 482.009,00 kn. Potraživanja u iznosu 10.530.768,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 5.935.406,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.191.454,00 kn, poreze u iznosu 2.097.813,00 kn, prihode od imovine u iznosu 213.992,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 92.103,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 114.736.283,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 94.571.325,00 kn i obveze u iznosu 20.164.958,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 14.835.018,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.466.525,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.356.205,00 kn, te naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 507.210,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 15.826.756,00 kn. U 2007. otplaćeno je 991.738,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 14.835.018,00 kn.

Početno stanje danih zajmova u 2007. iznosilo je 482.009,00 kn Tijekom 2007. nisu dani zajmovi, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 482.009,00 kn.

U 2007. Grad nije zaduživao, izdavao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva.

GRAD VELIKA GORICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Velika Gorica (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeće postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana ukupna potraživanja i obveze. Potraživanja su manje evidentirana za 1.067.811,00 kn, a odnose se na potraživanje za komunalni doprinos za izgradnju supermarketa (prema rješenju iz lipnja 2007.). Obveze su manje evidentirane za 4.279.078,00 kn, a odnose se na obvezu za naknadu štete zbog kašnjenja u ispunjenju ugovorenih obveza prema sporazumu iz srpnja 2006. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Zbog navedenoga je u financijskim izvještajima za 2007. manje iskazana vrijednost imovine odnosno obveza.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn				
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	264.746.630,00	249.732.069,00	94,3
2.	Rashodi i izdaci	264.746.630,00	230.671.461,00	87,1
3.	Višak prihoda	0,00	19.060.608,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			236.918.694,00
5.	Financijska imovina			89.123.035,00
6.	Obveze			37.809.580,00
7.	Broj zaposlenika			81

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.632.008,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 205.848.450,00 kn, opreme u iznosu 3.886.418,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 218.803,00 kn, te druge imovine u iznosu 19.333.015,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 24.880.638,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 285.509,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.864.023,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 110.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 58.619.377,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.344.713,00 kn i druga potraživanja u iznosu 18.775,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.120.704,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.857.617,00 kn i primljene zajmove u iznosu 14.831.259,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2006., 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Namjenski prihodi ostvareni na ime naknade radi obeštećenja vlasnika nekretnina koji se nalaze u blizini odlagališta otpada Prudinec-Jakuševac utrošeni su za predviđene namjene.

2. Od pravnih osoba koje obavljaju eksploataciju mineralnih sirovina zatražen je obračun naknade u skladu sa zakonskim propisima.
3. Postupak nabave istovrsne robe čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini obavljen je uz primjenu odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama Grada za 2007. nisu evidentirana potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ugovore o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (28 ugovora), zaključila je Zagrebačka županija ranijih godina (od 1998. do 2001.) na rok od deset do 25 godina. Ukupna obveza zakupoprimalaca prema zaključenim ugovorima za 2007. iznosila je 381.701,00 kn, od čega Gradu pripada 50,0% odnosno 190.850,00 kn. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2007. ostvareni su u iznosu 106.089,00 kn, a od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 13.626,00 kn.

Također, u poslovnim knjigama za 2007. nisu evidentirane obveze na ime naknade štete zbog kašnjenja u ispunjenju ugovorenih obveza prema sporazumu iz srpnja 2006. u iznosu 4.279.078,00 kn i potraživanje za komunalni doprinos za izgradnju supermarketa (prema rješenju iz lipnja 2007.) u iznosu 1.067.811,00 kn. Naime, Grad je u 2004. prodao građevinsko zemljište površine 7 761 m² i ostvario prihod od 31.050.000,00 kn. U ugovoru je navedeno da je Grad jedini vlasnik zemljišta, te da je u vrijeme zaključenja ugovora u zemljišnim knjigama upisana zabilježba koja se odnosi na pokrenuti postupak poništenja pravomoćnog rješenja o potpunoj eksproprijaciji nad zemljištem. Grad se obvezao do konca 2004. poduzeti sve potrebne radnje kako na zemljištu ne bi postojali uknjiženi ili neuknjiženi tereti ili zabilježbe. Ukoliko u tom roku Grad ne ispuni svoju obvezu, kupac ima pravo raskinuti ugovor, a Grad se obvezao u roku mjesec dana nakon raskida ugovora vratiti kupcu kupoprodajni iznos uvećan za 5,0% poreza na promet nekretnina sa zakonskom zateznom kamatom od dana plaćanja na cjelokupan iznos. Grad je svoju obvezu izvršio u listopadu 2005. Sporazumom iz srpnja 2006. kupac je odustao od raskida ugovora, a Grad je kupcu na ime štete zbog zakašnjenja u ispunjenju ugovorenih obveza priznao 4.279.078,00 kn. Navedenim sporazumom ujedno je utvrđeno da iznos štete Grad nije trebao doznačiti kupcu, nego će za isti iznos osloboditi kupca obveza po osnovi komunalnog doprinosa i komunalne naknade za buduće projekte kupca na području Grada.

Propuštanjem evidentiranja potraživanja i obveza nije postupljeno u skladu s odredbom članka 121. Zakona o proračunu prema kojoj se procjena imovine, obveza i izvora vlasništva obavlja po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Također, nije postupljeno u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj proračun i proračunski korisnici vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugo.

Propuštanjem evidentiranja dijela potraživanja i obveza, nije realno iskazano stanje imovine i obveza na koncu 2007., što nije u skladu s odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio imovinu i obveze evidentirati u poslovnim knjigama u vrijeme nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te voditi analitičke evidencije potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad u očitovanju, u vezi evidentiranja potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, navodi da je za potrebe izrade Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem, preslike ugovora o zakupu i prodaji dobio 2002. od Zagrebačke županije, koja je navedene ugovore zaključila ranijih godina. Prema odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, vođenje evidencija uplate kupoprodajne cijene i naplate zakupnine, bilo je u nadležnosti Porezne uprave do 2005. a kasnije je prešla u nadležnost općina i gradova. Nadalje navodi, da su radi ustrojavanja evidencije o potraživanjima, u više navrata u razdoblju od 2002. do 2005., traženi podaci od Porezne uprave o naplaćenju zakupnini i kupoprodajnoj cijeni. Iz dobivenih podataka nije bilo moguće utvrditi točan iznos potraživanja. Tijekom 2006. od Financijske agencije zatraženi su izvaci na CD-u s podacima o uplatama vezanim za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Uvidom u dobivene podatke, utvrđene su uplate od 72 obveznika. Utvrđeno je da su uplate prema pojedinim ugovorima veće od postojećeg iznosa potraživanja, kao i da postoje uplate za koje Grad nema preslike ugovora. Grad nadalje obrazlaže, da je zbog svega navedenoga ustrojena samo analitička evidencija ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Mišljenja je da zbog nemogućnosti točnog utvrđivanja iznosa potraživanja, ne bi bilo ispravno to evidentirati u poslovnim knjigama. Navodi, da su u cilju točnog evidentiranja potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, tijekom 2008. poduzete potrebne radnje, te da će svi sporni ugovori i uplate biti riješeni do konca godine. U vezi evidentiranja obveza prema Sporazumu o naknadi štete i potraživanja za komunalni doprinos, Grad obrazlaže da je šteta tretirana kao rashod i namjeravana provesti u poslovnim knjigama tako da se 4.279.078,00 kn evidentira kao obveza koja bi se zatvarala preko proračunskih rashoda kada kupac zatraži rješenje o komunalnom doprinosu ili komunalnoj naknadi. Ispostavljena rješenja evidentirala bi se kao prihod, a istodobno bi se evidentirao rashod s osnove naknade štete i neutralizirao utjecaj na rezultat. Grad je mišljenja, da neevidentiranjem obveza na ime naknade štete zbog kašnjenja u ispunjenju ugovorenih obveza prema Sporazumu iz srpnja 2006. i potraživanja za komunalni doprinos za izgradnju supermarketa, nisu nastale posljedice u netočnom iskazivanju rezultata za 2007. Ispravka knjiženja obveza i potraživanja, provedene su tijekom 2008.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete), izgradnju javnih površina i nerazvrstanih cesta, izgradnju vodovodne i plinske mreže, prostorno planiranje, gospodarenje otpadom, razvoj poljoprivrede, socijalnu skrb, kulturu, šport i školstvo. Ostvareni su prihodi u iznosu 249.732.069,00 kn, rashodi u iznosu 230.671.461,00 kn, te višak prihoda u iznosu 19.060.608,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosio je 16.838.366,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.222.242,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane se mjere naplate (opomene, opomene pred tužbu i prisilna naplata). Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su za 2007. Nabava roba, radova i usluga obavljena je uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. rujna 2008.

GRAD VRBOVEC

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja grada Vrbovec, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 35.055.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 37.624.460,00 kn, što je za 2.569.460,00 kn ili 7,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 35.541.210,00 kn, što je za 2.083.250,00 kn ili 5,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 35.809.961,00 kn, što je za 1.814.499,00 kn ili 4,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 268.751,00 kn ili 0,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.372.700,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 5.641.451,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 23.986.333,00 kn s udjelom 67,5% i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.201.578,00 kn s udjelom 11,8% od čega se na komunalnu naknadu i doprinos odnosi 3.774.905,00 kn ili 10,6% te pristojbe i druge prihode po posebnim propisima 426.673,00 kn ili 1,2%. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 4.025.236,00 kn s udjelom 11,3% od čega se na kapitalne pomoći odnosi 3.187.000,00 kn ili 8,9% i tekuće pomoći 838.236,00 kn ili 2,4%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.410.927,00 kn s udjelom 6,8%. Prihodi od imovine iznose 786.657,00 kn i imaju udjel 2,2%. Drugi prihodi i primici iznose 130.479,00 kn i imaju udjel 0,4%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 6.647,00 kn ili 0,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 144.927,00 kn ili 6,4%. Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 1.056.310,00 kn ili 92,0%, te primici od financijske imovine i zaduživanja za 50.771,00 kn ili 56,4%. Prihodi od poreza, pomoći, te prihodi od imovine ostvareni su u manjem iznosu za 1.127.743,00 kn ili 3,8% od planiranoga. Planirani drugi prihodi (donacije) u iznosu 1.050.560,00 kn nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 12.252.697,00 kn s udjelom 34,2% od čega se na rashode za usluge odnosi 6.468.633,00 kn ili 18,1%, materijal i energiju 3.821.484,00 kn ili 10,7%, druge nespomenute rashode poslovanja 1.584.110,00 kn ili 4,4% i naknade troškova zaposlenima 378.470,00 kn ili 1,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.255.943,00 kn s udjelom 20,2%, zaposlene u iznosu 5.837.070,00 kn s udjelom 16,3%, te druge rashode (tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) u iznosu 5.437.323,00 kn s udjelom 15,2%. Slijede financijski rashodi u iznosu 1.749.074,00 kn s udjelom 4,9%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.722.840,00 kn s udjelom 4,8%, te subvencije u iznosu 452.414,00 kn s udjelom 1,3%. Izdaci za financijsku imovinu i otplate izvršeni su u iznosu 1.102.600,00 kn ili 3,1%. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 101.543.308,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 81.091.500,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 20.451.808,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 7.185.924,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.408.265,00 kn, potraživanja u iznosu 9.221.094,00 kn, depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama i zajmovi u iznosu 2.553.221,00 kn, te vrijednosni papiri u iznosu 83.304,00 kn. Potraživanja u iznosu 9.221.094,00 kn odnose se na potraživanja od poreza u iznosu 3.423.056,00 kn, od imovine u iznosu 3.069.824,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 2.524.006,00 kn (od komunalne naknade u iznosu 2.333.491,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 120.203,00 kn, zakupa javnih površina 9.365,00 kn te druga potraživanja u iznosu 60.947,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 142.819,00 kn, te druga potraživanja i od zaposlenih u iznosu 61.389,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 101.543.308,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 64.687.013,00 kn i obveze u iznosu 36.856.295,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 26.404.203,00 kn. Obveze u iznosu 10.452.092,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.495.181,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.956.911,00 kn.

U 2007. Grad se nije zaduživao, izdavao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 652.451,00 kn. U 2007. dani su zajmovi u iznosu 1.939.999,00 kn i primljene su otplate u iznosu 39.229,00 kn te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.553.221,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 27.633.044,00 kn. U 2007. otplaćeno je i obračunane su tečajne razlike u iznosu 1.228.841,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2007. iznosi 26.404.203,00 kn.

GRAD ZAPREŠIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Zaprešića za 2007. (dalje u tekstu: Grad), o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze (nisu popisani svi udjeli u temeljnom kapitalu i groblje) i obveze (za izvedene radove i obavljene usluge). U poslovnim knjigama nije evidentiran udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 71.080.800,00 kn, povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu društva za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 516.686,00 kn, te smanjenje udjela (zbog gubitka) u Regionalnoj razvojnoj agenciji u iznosu 21.000,00 kn, groblje u vlasništvu Grada, te potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 28.800,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi iskazana u iznosu 93.311.045,00 kn, između ostaloga, sadrži i završene investicije.
 - Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna. U poslovnim knjigama za 2007., pored rashoda koji se odnose na 2007., evidentirani su rashodi koji se odnose na 2002., 2003. i 2006. u ukupnom iznosu 966.051,00 kn.
 - Naknade građanima i kućanstvima, kapitalne pomoći, te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su za 1.672.039,00 kn ili 8,1% više od plana. Izvršeni su rashodi koji nisu planirani proračunom. Radovi su plaćeni predujmom, a da nije pribavljena suglasnost poglavarstva. Za neizvršavanje radova u roku nije ugovorena kazna.
 - Planirana sredstva za održavanje, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrđena programom nisu usklađena s planiranim sredstvima utvrđenim proračunom. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu navedeni izvori financiranja, a program gradnje ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Program javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi, športu, tehničkoj kulturi i području zaštite okoliša, nisu doneseni. Sredstva naknade za razvoj nisu trošena u skladu s Programom građenja vodovodne i odvodne mreže iz sredstava naknade za razvoj. S komunalnim društvom nisu usklađeni ugovoreni i izvedeni radovi izgradnje vodovodne i odvodne mreže iz sredstava naknade za razvoj u cijeni vodi.

- Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu, a pojedine nabave koje su planirane proračunom nisu planirane planom nabave. Nabava robe i radova u 2007. u iznosu 4.715.363,00 kn obavljena je bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu. Nabavljeni su radovi na izgradnji nogostupa u iznosu 3.131.200,00 kn, radovi na rekonstrukciji ulice u iznosu 859.942,00 kn, radovi na izgradnji parkirališta u iznosu 397.069,00 kn, roba (svjetiljke, žarulje) u iznosu 211.913,00 kn, te usluge pripreme i tiskanja brošura, knjiga i časopisa u iznosu 115.239,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	157.046.798,00	148.256.580,00	94,4
2.	Rashodi i izdaci	157.046.798,00	143.742.004,00	91,5
3.	Višak prihoda	0,00	4.514.576,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			250.107.496,00
5.	Financijska imovina			141.087.537,00
6.	Obveze			37.521.369,00
7.	Broj zaposlenika			44

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 26.084.692,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 118.634.652,00 kn, opreme u iznosu 3.648.305,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.408.280,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 88.423.323,00 kn, te druge imovine u iznosu 10.908.244,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.415.415,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.510.579,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.026.277,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 137.300,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.148.311,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 128.254.260,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.595.395,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 30.123.952,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.034.270,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.363.147,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2006., 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U tijeku je ustrojavanje pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze.
2. U poslovnim knjigama nije evidentiran udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 71.080.800,00 kn, kao i groblje u vlasništvu Grada.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s izmjenama proračuna.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentiran udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 71.080.800,00 kn, povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu društva za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 516.686,00 kn, te smanjenje udjela (zbog gubitka) u Regionalnoj razvojnoj agenciji u iznosu 21.000,00 kn. Ujedno, nisu evidentirana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2007. u iznosu 28.800,00 kn. Neevidentiranje udjela u temeljnom kapitalu društava i potraživanja nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se u poslovne knjige unose sve poslovne promjene i transakcije nastale na imovini i vlastitim izvorima.

Također, u poslovnim knjigama nije evidentirano groblje u vlasništvu Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Grad je odlukom o komunalnim djelatnostima, održavanje i upravljanje grobljem povjerio komunalnom društvu, ali nije donio odluku kojom bi utvrdio uvjete upravljanja grobljem, iznos godišnje grobne te drugih grobnih naknada kako je propisano odredbom članka 18. Zakona o grobljima.

Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina (nisu popisani svi udjeli u temeljnom kapitalu i groblje) i obveze (za izvedene radove i obavljene usluge) u iznosu 966.051,00 kn na dan 31. prosinca 2007., što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te drugim potrebnim podacima nije ustrojena, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U bilanci koncem 2007., u okviru nefinancijske imovine u iznosu 250.107.496,00 kn, iskazana je nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 93.311.045,00 kn koja, između ostaloga, sadrži i završene investicije.

Na prihodima od zakupa javnih gradskih površina evidentirani su i prihodi od zaštićene najamnine. Rashod za izradu projekta rasvjete evidentiran je na rashodima drugi građevinski objekti, a trebao je biti evidentiran na rashodima nematerijalne imovine. Rashodi na obnovi dvorca evidentirani su na više računa, kao i rashodi na uređenju dječjeg vrtića i ambulante, te rashodi na uređenju sanitarnih čvorova u Pučkom otvorenom učilištu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da proračun vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, te je u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda.

U poslovnim knjigama za 2007., pored rashoda koji se odnose na 2007. evidentirani su rashodi koji se odnose na 2002., 2003. i 2006. Evidentirani su rashodi za usluge održavanja okoliša dvorca (izvršeni 2002. i 2003.) u iznosu 170.674,00 kn, te rashodi za radove na izgradnji odvodne mreže za dio radne zone jug (izvršeni u 2006.) u iznosu 698.680,00 kn i rashodi za radove na uređenju ugostiteljskog objekta u dvorcu u iznosu 96.697,00 kn (izvršeni u 2006.). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Doznačena sredstva iz proračuna Zagrebačke županije za ogrjev u iznosu 40.850,00 kn, u poslovnim knjigama evidentirana su u okviru prihoda od pomoći, a rashodi kao umanjenje prihoda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 49. Zakona o proračunu kojom je propisano da su namjenski prihodi prihod proračuna.

Tijekom 2007. za radove na održavanju parka dvorca ispostavljeni su računi u iznosu 238.694,00 kn. Uz račune nisu priloženi obračuni radova. Ujedno, za obavljene usluge deratizacije u iznosu 176.808,00 kn evidentirani su rashodi na temelju računa koji ne sadrži sve potrebne podatke kao što su površina odnosno broj objekata ili lokacija na kojima je obavljena deratizacija, te jedinične cijene usluga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 55. Zakona o proračunu kojom je propisano da se svaki rashod iz proračuna mora temeljiti na urednoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje svih nastalih poslovnih promjena na imovini i vlastitim izvorima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ujedno je naložio, evidentiranje groblja u poslovnim knjigama, te donošenje propisa o mjerilima i uvjetima za plaćanje godišnje grobne i drugih naknada, kao i uvjeta upravljanja grobljem u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju je naložio obaviti cjelokupni popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno popisati svu imovinu i obveze. Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje knjige dugotrajne nefinancijske imovine, izvršiti analizu iskazanog iznosa nefinancijske imovine u pripremi, odnosno popis završenih investicija, te ustrojavanje cjelokupne evidencije dugotrajne imovine sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana, osiguranje podataka pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je evidentiranje namjenskih prihoda kao prihod proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te rashode temeljiti na urednoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju. U vezi evidentiranja udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva navodi da su kapitalne donacije i pomoći komunalnom društvu za programe kapitalnih ulaganja u komunalnu infrastrukturu provedene u skladu s proračunom. Programe kapitalnih ulaganja u komunalnu infrastrukturu realiziralo je komunalno društvo. Nakon kapitalnih ulaganja, komunalna infrastruktura evidentirana je u imovini komunalnog društva, te uložena sredstva nisu evidentirana kao udjeli Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za evidentiranje smanjenja udjela u Regionalnoj razvojnoj agenciji, kao i za povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu društva za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, nije stiglo rješenje Trgovačkog suda o promjeni udjela. Nadalje navodi, da je u tijeku ustrojavanje knjige dugotrajne nefinancijske imovine, koja će osigurati podatke po vrsti, količini i vrijednosti, obavlja se analiza iskazanog stanja nefinancijske imovine u pripremi, te usklađivanje stanja utvrđenog popisom sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama.**

Prihodi i primici

- 2.1.** Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 157.046.798,00 kn, a ostvareni su u iznosu 148.256.580,00 kn, što je za 8.790.218,00 kn ili 5,6% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni. Od ukupnih prihoda na prihode Grada odnosi se 130.391.808,00 kn, a na prihode proračunskih korisnika 17.864.772,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 12.357.496,00 kn. U ostvarenim приходima komunalne naknade sadržana su i sredstva za slivnu vodnu naknadu, koju ubire Grad u ime i za račun javnog poduzeća koje gospodari vodama i obavlja zaštitu od štetnog djelovanja voda, te mu prenosi naplaćena sredstva. Obveza prema javnom poduzeću za slivnu vodnu naknadu koncem 2007. iznosila je 947.378,00 kn.

Prema ugovoru, iz lipnja 2006., Grad je javnom poduzeću trebao prenijeti ukupno naplaćeni iznos umanjjen za 5,0% od naplaćenih iznosa koje Grad obračunava i za obračunanu naknadu je trebao ispostaviti račune navedenom javnom poduzeću, što nije učinio.

Državni ured za reviziju je naložio prikupljenu slivnu vodnu naknadu doznačavati redovito javnom poduzeću umanjenu za 5,0% od prikupljenih sredstava, a za obračunanu naknadu ispostavljati račune.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 157.046.798,00 kn, a ostvareni su u iznosu 143.742.004,00 kn, što je za 13.304.794,00 kn ili 8,5% manje od plana. Višak prihoda u 2007. ostvaren je u iznosu 4.514.576,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 30.651.739,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.137.163,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa, osim naknada građanima i kućanstvima, kapitalnih pomoći, te rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Planirani su u iznosu 20.741.148,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.413.187,00 kn, što je za 1.672.039,00 kn ili 8,1% više od plan.

Izvršenje rashoda u iznosima većim od plana nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Proračunom za 2007. nisu planirani rashodi za ulaganja na uređenju sanitarnih čvorova u Pučkom otvorenom učilištu, a izvršeni su u iznosu 229.445,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu kojom je propisano da se obveze mogu preuzeti na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Plaćanje radova na održavanju parka dvorca ugovoreno je predujmom u iznosu 358.039,00 kn, bez pribavljene suglasnosti poglavarstva, što nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o proračunu, kojom je propisano da je plaćanje predujma moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

Za kašnjenje radova na uređenju sanitarnih čvorova (oko dva mjeseca), uređenju dječjeg vrtića i ambulante (oko sedam mjeseci), uređenju društvenog doma (oko šest mjeseci), te usluga izrade dva projekta (oko godinu dana), nije ugovorena kazna.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 350. Zakona o obveznim odnosima, kojom je propisano da vjerovnik i dužnik mogu ugovoriti plaćanje kazne ako dužnik ne ispuni svoju obvezu ili ako zakasni s njezinim ispunjenjem, a ako što drugo ne proizlazi iz ugovora, smatra se da je kazna ugovorena za slučaj da dužnik kasni s ispunjenjem. Grad je u skladu s navedenom odredbom trebao obračunati i naplatiti kaznu.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nisu doneseni prije početka proračunske godine i nisu usklađeni s planiranim sredstvima utvrđenim proračunom. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu navedeni izvori financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku proračunsku godinu u skladu s predvidim sredstvima i izvorima financiranja, donosi Program održavanja komunalne infrastrukture.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, što nije u skladu s odredbom članka 30. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano, između ostaloga, da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja.

Izmjenama proračuna rashodi za pojačano održavanje nerazvrstanih cesta povećani su za 13.100.000,00 kn. S obzirom da nisu donesene izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture, nije moguće utvrditi na koje se nerazvrstane ceste odnosi povećanje planiranog iznosa, te izvršiti kontrolu utrošenih sredstava.

Program javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi, športu, tehničkoj kulturi i području zaštite okoliša, nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 1. i 9. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, članka 76. Zakona o športu, te odredbom članka 20. Zakona o tehničkoj kulturi, kojima je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za navedene programe, te donose programe javnih potreba zajedno s godišnjim proračunom.

U okviru kapitalnih pomoći komunalnom društvu prenesena su sredstva naknade za razvoj u cijeni vode u iznosu 2.832.306,00 kn za izgradnju vodovodne i odvodne mreže, u kojem iznosu su sredstva i prikupljena. Rashodi za radove na izgradnji vodovodne i odvodne mreže izvršeni su u iznosu 4.487.769,00 kn, te obveza Grada prema komunalnom društvu koncem 2007. iznosila je 1.655.463,00 kn. Gradnja vodovodne i odvodne mreže iz sredstava naknade za razvoj planirana je posebnim programom (Program građenja vodovodne i odvodne mreže iz sredstava naknade za razvoj za 2007.).

Ujedno je i ugovorima zaključenim s komunalnim društvom, definirano iz kojih sredstava se financira gradnja vodovodne i odvodne mreže (da li iz sredstava potpore ili sredstava naknade za razvoj).

Uvidom u dokumentaciju (ugovore) utvrđeno je da se gradnja financira iz sredstava naknade za razvoj, a u izvješću komunalnog društva o utrošenim sredstvima naknade za razvoj, ugovorena gradnja vodovodne ili odvodne mreže nije iskazana, kao i obrnuto.

Ujedno, specifikacija ulica u kojima su izvedeni radovi (prema izvješću komunalnog društva) razlikuje se od specifikacije ulica koje su planirane Programom gradnje vodovodne i odvodne mreže iz sredstava naknade za razvoj za 2007.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, a za ugovaranje plaćanja predujmom pribavljanje suglasnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Ujedno je naložio, ugovoriti kaznu za neizvođenje usluga i radova u roku, a u slučaju neizvođenja usluga i radova u roku kaznu obračunati i naplatiti u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

Naložio je donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture krajem godine za sljedeću proračunsku godinu, te donošenje Programa gradnje koji sadrži i opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Ujedno je naložio, usklađivanje iznosa planiranih sredstava za održavanje komunalne infrastrukture Programom održavanja komunalne infrastrukture i proračunom, te usklađivanje iznosa planiranih sredstava za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u proračunu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve komunalne djelatnosti za koje su sredstva osigurana u proračunu, te sastavljanje izvješća o ostvarenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s planiranim sredstvima i izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa javnih potreba Grada u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o športu, te Zakona o tehničkoj kulturi. Naložio je, trošenje sredstava naknade za razvoj u skladu s Programom građenja vodovodne i odvodne mreže iz sredstava naknade za razvoj, te usklađivanje ugovorenih i izvedenih radova iz sredstava naknade za razvoj s komunalnim društvom.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziji. U vezi neusklađivanja iznosa planiranih sredstava za održavanje komunalne infrastrukture u proračunu s Programom održavanja komunalne infrastrukture, te neusklađivanja iznosa planiranih sredstava za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u proračunu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, navodi da je došlo zbog nepravodobnog usklađenja. Nadalje navodi, da programi javnih potreba Grada u kulturi, socijalnoj skrbi, športu, tehničkoj kulturi i području zaštite okoliša nisu doneseni kao posebni akti iz razloga što su u proračunu u okviru razdjela tri - društvene djelatnosti proračuna Grada za 2007. specificirani prema nazivima programa, potprograma i projekata, proračunskim korisnicima i planiranim iznosima sredstava. Planirani programi detaljno su razrađeni po aktivnostima i planiranim iznosima u odlukama koje su dostavljene proračunskim korisnicima. Navodi da usklađivanje ugovorenih i izvedenih radova iz sredstava naknade za razvoj s komunalnim društvom nije provedeno pravodobno.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. donesen je u veljači 2007., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi (vrijedio do konca 2007.) kojom je propisano da postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Grad je prije donošenja plana nabave za 2007. proveo 11 postupaka nabave roba, radova i usluga do 200.000,00 kn.

Planom nabave za 2007. vrijednost nabave planirana je u iznosu 6.550.000,00 kn, Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu, a pojedine nabave koje su planirane proračunom nisu planirane planom nabave. Nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, osim u četiri slučaja.

Tijekom 2007. provedeno je 49 postupaka nabave manje vrijednosti od 200.000,00 kn, od kojih 48 postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda (za nabavu materijala i usluga, te za nabavu nefinancijske imovine) i jedan postupak izravnim ugovaranjem (za nabavu materijala i usluga), te tri postupka nabave u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn (za nabavu nefinancijske imovine). Odlukom Grada poništena su dva postupka nabave.

Nabava fotokopirnog papira ugovorena je s dva ponuditelja, ali je papir nabavljan od ponuditelja koji je ponudio veće cijene. U pojedinim slučajevima je i drugi uredski materijal nabavljen po većim cijenama. Za pojedine vrste materijala za čišćenje računari nisu ispostavljeni u skladu s ugovorom i cjenikom, odnosno mjerne jedinice i jedinične cijene pojedinih vrsta materijala navedenih u računima nisu usporedive sa cjenikom, te nije moguća usporedba cijena isporučenog materijala s ugovorenim cijenama.

Nabava svjetiljki, žarulja i drugog materijala za održavanje javne rasvjete u iznosu 211.913,00 kn, te usluga pripreme i tiskanja brošura, knjiga i časopisa u iznosu 115.239,00 kn nabavljene su izravno bez provedenih postupaka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Radovi na izgradnji nogostupa i rekonstrukciji ulice u iznosu 3.991.142,00 kn izvedeni su na temelju dva ugovora o obavljanju pojačanog održavanja nerazvrstanih cesta, a radovi na izgradnji parkirališta uz dvorac u iznosu 397.069,00 kn na temelju ugovora o obavljanju redovitog održavanja nerazvrstanih cesta. Ugovori su zaključeni u 2006., za razdoblje od četiri godine.

Vrijednost radova ugovorima je utvrđena do iznosa planiranog u proračunu. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu pod održavanjem nerazvrstanih cesta razumijeva se održavanje površina koje se koriste za promet po bilo kojoj osnovi i koje su pristupačne većem broju korisnika, a koje nisu razvrstane ceste u smislu posebnih propisa, te gospodarenje cestovnim zemljištem uz nerazvrstane ceste. S obzirom da je izgradnja nogostupa, ulica i parkirališta proračunom planirana na izgradnji građevinskih objekata Grad je za navedene radove trebao provesti postupke nabave javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, usklađivanje iznosa planiranih sredstava proračunom i planom nabave, te planiranje istovrsnih nabava proračunom i planom nabave. Naložio nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te nabavljanje roba u skladu sa zaključenim ugovorima.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju i u vezi postupka nabave svjetiljki, žarulja i drugog materijala navodi da su nabavljani više puta zbog učestalog uništavanja u noćnim satima, te nije bilo moguće predvidjeti niti planirati nabavu uništenog. Izgradnju nogostupa izvodio je isti ponuditelj, koji je obavljao rekonstrukciju kolnika, kojeg je odabralo javno poduzeće za upravljanje državnim cestama, nakon provedenog postupka nabave javnim nadmetanjem. Nadalje navodi, da se gradnja nogostupa obavljala zajedno s rekonstrukcijom kolnika, što je kvalitetnije rješenje za gradnju, smanjenje troškova u odnosu na odvojenu gradnju nogostupa od kolnika i hitnije rješavanje sigurnosti pješaka na vrlo prometnoj državnoj cesti.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su u skladu s planiranim za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina i javne rasvjete), izgradnju vodovodne i odvodne mreže, prostorno planiranje, socijalnu skrb, kulturu, šport i školstvo. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.137.163,00 kn. S obzirom na iznos koji je potrebno pokriti u slijedećem razdoblju, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima kako se njegov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u narednoj godini. Propuštanjem evidentiranja dijela imovine i obveza poslovne knjige ne odražavaju stvarno stanje, odnosno financijski položaj proračuna. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi koji se odnose na 2002., 2003. i 2006. Uz račune za obavljene usluge nije priložena potrebna dokumentacija. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana. Program javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi, športu, tehničkoj kulturi i području zaštite okoliša, nisu doneseni. Sredstava naknade za razvoj u cijeni vode nisu trošena u skladu s Programom građenja vodovodne i odvodne mreže iz sredstava naknade za razvoj, te s komunalnim društvom nisu usklađeni ugovoreni i izvedeni radovi iz sredstava naknade za razvoj. U pojedinim slučajevima postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. rujna 2008.

OPĆINA BEDENICA

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Bedenica, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i izvještaje za 2007.

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.478.316,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.755.304,00 kn, što je za 1.723.012,00 kn ili 31,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 4.496.233,00 kn, što je za 982.083,00 kn ili 17,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 740.929,00 kn ili 19,7% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.329.966,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 589.037,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 2.492.900,00 kn s udjelom 66,4%, poreza u iznosu 923.565,00 kn s udjelom 24,6%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 284.167,00 kn s udjelom 7,6%. Svi drugi prihodi iznose 54.672,00 kn i imaju udjel 1,4%. Primici nisu planirani ni izvršeni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 131.394,00 kn ili 19,5%, prihodi od tekuće pomoći za 87.976,00 kn ili 139,2% i prihodi od komunalnih naknada i doprinosa za 20.172,00 kn ili 26,9%. Prihodi od poreza na dobit nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 6.512,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalne pomoći za 558.276,00 kn ili 19,3%.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.904.618,00 kn s udjelom 64,6%, materijalne rashode u iznosu 1.082.632,00 kn s udjelom 24,1%, druge rashode u iznosu 179.683,00 kn s udjelom 4,0%, te rashode za zaposlene u iznosu 140.041,00 kn s udjelom 3,1%. Svi drugi rashodi iznose 189.259,00 kn i imaju udjel 4,2%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Svi rashodi izvršeni su u iznosima manjim od planiranih.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.881.291,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.818.800,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.062.491,00 kn. Financijsku imovinu čine depoziti i jamčevni polozi u iznosu 1.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu 752.122,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 310.369,00 kn. Potraživanja u iznosu 752.122,00 kn odnose se na potraživanja administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 314.164,00 kn, poreze u iznosu 132.102,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.713,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 304.143,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.881.291,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.169.957,00 kn i obveze u iznosu 711.334,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 101.030,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 610.304,00 kn.

Početno stanje danih zajmova u 2007. iznosilo je 800.000,00 kn. Tijekom 2007. dano je 200.000,00 kn zajma, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 1.000.000,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA BISTRA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Bistra nisu utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 41.060.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 38.665.000,00 kn, što je za 2.395.000,00 kn ili 5,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 38.084.558,00 kn, što je za 580.442,00 kn ili 1,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 36.744.667,00 kn, što je za 1.920.333,00 kn ili 5,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.339.891,00 kn ili 3,5% ostvarenih prihoda i primitaka, te nakon pokrića manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 418.910,00 kn višak prihoda i primitaka iznosi 920.981,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 16.942.658,00 kn s udjelom 44,5% od čega se na kapitalne pomoći odnosi 15.416.826,00 kn ili 40,5%, te tekuće pomoći 1.525.832,00 kn ili 4,0%, poreza u iznosu 15.349.132,00 kn s udjelom 40,3%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.094.306,00 kn s udjelom 10,7%, te primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.599.222,00 kn s udjelom 4,2%. Slijede prihodi od imovine i drugi prihodi poslovanja u iznosu 99.240,00 kn s udjelom 0,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 71.132,00 kn ili 0,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru proračunskih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.135.683,00 kn s udjelom 57,5% i materijalne rashode u iznosu 7.155.604,00 kn s udjelom 19,5% od čega se na rashode za usluge odnosi 5.000.193,00 kn ili 13,6%, materijal i energiju 1.615.879,00 kn ili 4,4%, druge nespomenute rashode poslovanja 406.566,00 kn ili 1,1%, te naknade troškova zaposlenima 132.966,00 kn ili 0,4%. Slijede drugi rashodi (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 2.485.444,00 kn ili 6,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.061.166,00 kn ili 5,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.694.709,00 kn s udjelom 4,6%, financijski rashodi u iznosu 38.704,00 kn s udjelom 0,1%, te subvencije u iznosu 36.329,00 kn s udjelom 0,1%. Izdaci su izvršeni u iznosu 2.137.028,00 kn ili 5,8%. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene koji su izvršeni za 14.785,00 kn ili 0,7% više od plana što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu po kojoj se trebaju donijeti izmjene proračuna ukoliko se tijekom godine povećaju rashodi ili izdaci odnosno umanje prihodi i primici ili treba donijeti odluku o preraspodjeli sredstava na proračunskim stavkama do najviše 5,0% rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje u skladu s odredbom članka 38. Zakona o proračunu. Planirani financijski rashodi (kamate za primljene zajmove) u iznosu 100.000,00 kn nisu izvršeni.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 59.111.346,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 45.283.911,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 13.827.435,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 11.433.764,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.217.070,00 kn, dionice i udjeli u iznosu 120.000,00 kn, te jamčevni polozi u iznosu 56.601,00 kn.

Potraživanja u iznosu 11.433.764,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 5.969.991,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 4.876.261,00 kn, za poreze u iznosu 582.353,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 5.159,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 59.111.346,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 55.803.066,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 1.191.368,00 kn, te obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.116.912,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 1.546.591,00 kn. U 2007. primljeni su zajmovi u iznosu 1.599.222,00 kn, otplaćeno je 1.954.445,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 1.191.368,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosilo je 56.601,00 kn. Tijekom 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 56.601,00 kn.

U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA BRCKOVLJANI

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Brckovljani, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.032.000,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.943.882,00 kn, što je za 9.088.118,00 kn ili 37,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 11.994.826,00 kn, što je za 2.949.056,00 kn ili 19,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.890.450,00 kn ili 3.053.432,00 kn ili 20,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 104.376,00 kn ili 0,8% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.597.882,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 2.702.258,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 5.995.894,00 kn s udjelom 50,0%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.276.137,00 kn s udjelom 27,3%, pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 1.571.684,00 kn s udjelom 13,1%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 484.292,00 kn s udjelom 4,0%. Svi drugi prihodi iznose 666.819,00 kn i imaju udjel 5,6%. Primici nisu planirani ni ostvareni. Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći za 391.684,00 kn ili 33,2%, komunalne naknade i doprinosi za 420.229,00 kn ili 18,2%, te drugi prihodi poslovanja 47.761,00 kn ili 47,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 646.708,00 kn ili 57,2%.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.357.123,00 kn s udjelom 45,1%, subvencije u iznosu 1.831.440,00 kn s udjelom 15,4%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.426.146,00 kn s udjelom druge 11,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.214.289,00 kn s udjelom 10,2%, te druge rashode u iznosu 1.194.974,00 kn s udjelom 10,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 866.478,00 kn i imaju udjel 7,3%. Svi rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosima manjim od planiranih.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 31.402.510,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 25.510.228,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.892.282,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.476.647,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.119.535,00 kn, te dionice i udjeli u iznosu 296.100,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.476.647,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.532.337,00 kn, poreze u iznosu 932.206,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 12.104,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 31.402.510,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 30.666.684,00 kn i obveze u iznosu 735.826,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 318.550,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 328.186,00 kn, te obveze za rashode poslovanja u iznosu 89.090,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 350.400,00 kn. U 2007. otplaćeno je 31.850,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 318.550,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA BRDOVEC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Brdovec, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 38.630.360,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 39.349.350,00 kn, što je za 718.990,00 kn ili 1,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 37.422.648,00 kn, što je za 1.926.702,00 kn ili 4,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 34.748.891,00 kn, što je za 4.600.459,00 kn ili 11,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.673.757,00 kn ili 7,1% ostvarenih prihoda i primitaka što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.250.971,00 kn daje raspoloživi višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju u iznosu 3.924.728,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 18.299.931,00 kn s udjelom 48,9% i primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 9.612.860,00 kn s udjelom 25,7%. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.386.580,00 kn s udjelom 22,4% od čega se na komunalnu naknadu i doprinose odnosi 5.407.022,00 kn ili 14,4%, administrativne pristojbe 2.763.906,00 kn ili 7,4% te druge prihode po posebnim propisima 215.652,00 kn ili 0,6%, prihodi od pomoći tekuće i kapitalne u iznosu 488.020,00 kn s udjelom 1,3%, od imovine u iznosu 377.595,00 kn s udjelom 1,0%, te drugi prihodi poslovanja ostvareni od vlastite djelatnosti i kazni u iznosu 257.662,00 kn s udjelom 0,7%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 197.881,00 kn ili 1,1%. Prihodi od pomoći, imovine, administrativnih pristojbi, te drugi prihodi poslovanja ostvareni su u manjem iznosu za 1.390.593,00 kn ili 12,8% od plana. Planirani prihodi od zateznih kamata u iznosu 1.000,00 kn, državnih pristojbi u iznosu 500,00 kn, te doprinosa za šume u iznosu 500,00 kn nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za izdatke za financijsku imovinu i otplate u iznosu 14.425.787,00 kn s udjelom 41,5%, druge rashode, tekuće i kapitalne donacije i pomoći u iznosu 6.712.023,00 kn s udjelom 19,3%, materijalne rashode u iznosu 6.478.959,00 kn s udjelom 18,7% od čega se na rashode za usluge odnosi 4.035.847,00 kn ili 11,6%, materijal i energiju 1.217.118,00 kn ili 3,5%, druge nespomenute rashode poslovanja 1.173.525,00 kn ili 3,4% i naknade troškova zaposlenima 52.469,00 kn ili 0,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.924.164,00 kn s udjelom 11,3%.

Slijede naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.499.695,00 kn s udjelom 4,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.286.494,00 kn s udjelom 3,7%, subvencije u iznosu 379.181,00 kn s udjelom 1,1% i financijski rashodi u iznosu 42.588,00 kn s udjelom 0,1%. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Planirane kapitalne pomoći u iznosu 1.000.000,00 kn nisu izvršene.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 67.576.457,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 35.786.792,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 31.789.665,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 17.675.038,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 10.662.100,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.135.210,00 kn, te depozite u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 317.317,00 kn. Potraživanja u iznosu 17.675.038,00 kn odnose se na potraživanja od imovine (deponirana sredstva kod poslovne banke) u iznosu 14.425.787,00 kn, od općinskih poreza u iznosu 1.887.892,00 kn, te potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima (za izgradnju i priključak na mrežu otpadnih voda, naknade za priključak na vodovodnu mrežu, uređenje voda, komunalna naknada i doprinos, grobna naknada i drugo) u iznosu 1.361.359,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 67.576.457,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 67.557.494,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.963,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 10.228.314,00 kn. U 2007. deponirana su sredstva kod poslovne banke u iznosu 14.425.787,00 kn, primljene su otplate zajmova u iznosu 9.910.997,00 kn, te koncem 2007. stanje danih zajmova iznosi 14.743.104,00 kn.

OPĆINA DUBRAVA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Dubrava, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.114.000,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.503.686,00 kn, što je za 389.686,00 kn ili 9,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.592.653,00 kn, što je za 88.967,00 kn ili 2,0% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 3.801.635,00 kn, što je za 702.051,00 kn ili 15,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 791.018,00 kn ili 17,2% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 392.972,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 1.183.990,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.468.419,00 kn s udjelom 53,7%, pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 1.300.684,00 kn s udjelom 28,3%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 372.797,00 kn s udjelom 8,1%. Svi drugi prihodi iznose 450.753,00 kn i imaju udjel 9,9%. Primici nisu planirani ni izvršeni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 124.169,00 kn ili 6,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 9.433,00 kn ili 4,4%, prihodi od nefinancijske imovine za 4.927,00 kn ili 2,0%, te drugi prihodi po posebnim propisima za 1.721,00 kn ili 1,2%.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.506.604,00 kn s udjelom 39,6%, kapitalne pomoći u iznosu 640.500,00 kn s udjelom 16,8%, rashode za zaposlene u iznosu 637.225,00 kn s udjelom 16,8%, druge rashode u iznosu 618.149,00 kn s udjelom 16,3%, te subvencije u iznosu 246.997,00 kn s udjelom 6,5%. Svi drugi rashodi iznose 152.160,00 kn i imaju udjel 4,0%. Planirani izdaci u iznosu 224.473,00 kn nisu izvršeni. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosima manjim od planiranih.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 19.851.252,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.512.863,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.338.389,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.088.668,00 kn, dionice i udjeli u iznosu 1.926.073,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.623.648,00 kn, te zajmovi u iznosu 700.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.088.668,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 878.023,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 869.450,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 318.057,00 kn, te za prihode od imovine u iznosu 23.138,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.851.252,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.411.594,00 kn i obveze u iznosu 439.658,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 425.734,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.924,00 kn.

Početno stanje danih zajmova u 2007. iznosilo je 700.000,00 kn Tijekom 2007. nisu dani zajmovi, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 700.000,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA DUBRAVICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Dubravica, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.953.242,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.126.520,00 kn, što je za 173.278,00 kn ili 3,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.014.128,00 kn, što je za 112.392,00 kn ili 2,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.268.806,00 kn, što je za 857.714,00 kn ili 16,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 745.322,00 kn ili 14,9% ostvarenih prihoda i primitaka, te s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.393,00 kn daje višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju u iznosu 747.715,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.728.290,00 kn s udjelom 74,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 734.009,00 kn s udjelom 14,6% od čega se na komunalnu naknadu i doprinos odnosi 545.350,00 kn ili 10,9% i druge prihode i pristojbe 188.659,00 kn ili 3,7%, te pomoći u iznosu 405.581,00 kn s udjelom 8,1% od čega se na kapitalne pomoći odnosi 340.082,00 kn ili 6,8% i tekuće pomoći 65.499,00 kn ili 1,3%. Slijede prihodi od imovine u iznosu 11.319,00 kn s udjelom 0,2%. Drugi prihodi iznose 134.929,00 kn i imaju udjel 2,7%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 9.651,00 kn ili 0,3%, pomoći za 24.119,00 kn ili 6,3%. Prihodi od imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i drugi prihodi ostvareni su u manjem iznosu za 143.769,00 kn ili 14,0% od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 2.089.717,00 kn s udjelom 48,9% od čega se na kapitalne donacije odnosi 1.880.740,00 kn ili 44,0% i tekuće donacije 208.977,00 kn ili 4,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 796.634,00 kn s udjelom 18,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 651.446,00 kn s udjelom 15,3%, te subvencije u iznosu 506.072,00 kn s udjelom 11,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 224.937,00 kn i imaju udjel 5,2%. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 14.865.986,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.433.568,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.432.418,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.466.704,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.066.212,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 899.502,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.466.704,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.077.881,00 kn i potraživanja od poreza u iznosu 388.823,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.865.986,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.714.199,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 151.787,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA FARKAŠEVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Farkaševac (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Općine za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.110.100,00	1.778.202,00	84,3
2.	Rashodi i izdaci	2.110.100,00	1.690.096,00	80,1
3.	Višak prihoda	0,00	88.106,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			3.963.536,00
5.	Financijska imovina			1.483.132,00
6.	Obveze			78.191,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 362.495,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.447.711,00 kn, opreme u iznosu 25.209,00 kn, te druge imovine u iznosu 128.121,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 306.644,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 724.146,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 361.969,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 90.373,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 78.191,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Planirani i ostvareni prihodi iskazani su na propisanim računima računskog plana proračuna.
2. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te potraživanja za grobnu naknadu evidentirana su u poslovnim knjigama.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4. Donesena je odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Plaće zaposlenicima obračunavane su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Rashodi na uređenju poslovnih prostora u zgradi Općine za održavanje male škole i logopeda, te za poštanski ured nisu iskazani na propisanim računima računskog plana proračuna.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe i šport. Ostvareni su prihodi u iznosu 1.778.202,00 kn, a rashodi u iznosu 1.690.096,00 kn. Višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 228.454,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane se mjere naplate (opomene, opomene pred tužbu i prisilna naplata). Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su za 2007. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. travnja 2008.

OPĆINA GRADEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gradec (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Udjeli u temeljnom kapitalu komunalnog društva u suvlasništvu Općine i društva za radijsku i novinsku djelatnost iskazani su u poslovnim knjigama u vrijednosti manjoj za 913.379,00 kn.
 - Potraživanja od komunalne naknade iznosila su 271.885,00 kn ili 88,3% više od ostvarenog prihoda u 2007. Za naplatu komunalne naknade upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Prihodi ostvareni od zakupa poslovnog prostora u iznosu 129.229,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode, a trebali su biti utrošeni za tekuće i investicijsko održavanje poslovne zgrade Općine.
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravno su od komunalnog društva u vlasništvu Općine ugovoreni radovi i izgradnja nefinancijske imovine u vrijednosti 801.672,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.741.900,00	4.664.293,00	98,4
2.	Rashodi i izdaci	4.741.900,00	4.638.699,00	97,8
3.	Višak prihoda	0,00	25.594,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.292.940,00
5.	Financijska imovina			3.411.677,00
6.	Obveze			1.461.982,00
7.	Broj zaposlenika			1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.056.552,00 kn, opreme u iznosu 117.790,00 kn, ulaganja u računalne programe i druga nematerijalna proizvedena imovinu u iznosu 104.202,00 kn, te građevinske objekte u pripremi u iznosu 14.396,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 281.412,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 2.223.404,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 906.861,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 363.964,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.098.018,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta jedinstvenog upravnog odjela je donesen.
2. Ustrojene su analitičke evidencije potraživanja, obveza, knjiga izlaznih računa i analitička evidencija nefinancijske imovine.
3. Potraživanja za općinske poreze i šumski doprinos evidentirana su u poslovnim knjigama.

4. Plan javne nabave i program za potrebe socijalne skrbi su doneseni.
5. Obavljen je popis imovine, potraživanja i obveza.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama ne temelji se na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.
2. Nisu osigurani podaci o izgradnji vodovodne i plinovodne mreže pojedinačno po vrstama rashoda.
3. Pojedini rashodi nisu planirani niti izvršeni na propisanim računima računskog plana.
4. Sredstva planirana proračunom, programom održavanja komunalne infrastrukture, programom izgradnje komunalne infrastrukture i planom nabave roba, radova i usluga nisu usklađena.
5. Nije ustrojena evidencija postupaka nabave.
6. Neurošena sredstva dobivena za provođenje predsjedničkih i lokalnih izbora nisu vraćena u županijski proračun.
7. Nisu planirani niti prikupljeni prihodi od naknada za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih usluga.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ustrojene su propisane poslovne knjige. Analitička evidencija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta nije cjelovita. Općina prati naplatu zakupnine po ugovorima za jednogodišnji zakup, a o naplati zakupnina po ugovorima o višegodišnjem zakupu zaključenim u ranijim godinama nije ustrojena evidencija.

U poslovnim knjigama iskazani su udjeli u temeljnom kapitalu komunalnog društva u suvlasništvu Općine i društva za radijsku i novinsku djelatnost za 913.379,00 kn manje od vrijednosti utvrđene u zaključenim društvenim ugovorima. Udjele je potrebno evidentirati u skladu s podacima upisanim u registar Trgovačkog suda.

Pojedine knjigovodstvene isprave, na temelju kojih su obavljena knjiženja i evidentiranja u poslovnim knjigama, nisu prethodno kontrolirane. Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, potpisom na ispravi jamči zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi nisu planirani niti izvršeni na propisanim računima računskog plana proračuna. Tako su rashodi za podmirenje obveza iz ranijih godina za izgradnju plinske mreže u iznosu 1.187.469,00 kn i uređenje zamjenskog prostora radi iseljenja stanara iz zgrade Općine u iznosu 87.044,00 kn planirani i izvršeni u okviru dodatnih ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine, a trebalo ih je evidentirati u okviru drugih financijskih rashoda odnosno dodatnih ulaganja u tuđu imovinu. Rashodi za krpanje udarnih rupa, presvlačenje ulegnuća i oštećenja cesta po mjesnim odborima u iznosu 139.019,00 kn evidentirani su u rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Spomenuti rashodi su planirani programom održavanja komunalne infrastrukture za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta, te ih je trebalo evidentirati u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje. Također, prigodne nagrade za zaposlene u iznosu 2.200,00 kn evidentirane su u okviru drugih rashoda poslovanja, a trebale su biti evidentirane na računu drugih rashoda za zaposlene.

Neiskazivanje rashoda na propisanim računima nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je proračun obavezan iskazivati rashode. Evidentiranjem rashoda na računima na koje se ne odnose otežano je praćenje i kontrola, te utvrđivanje ukupnog iznosa izvršenja pojedinih rashoda.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje i izvršavanje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Isto tako, je naložio evidentirati udjele u trgovačkim društvima u skladu sa zaključenim društvenim ugovorima. Nadalje, naloženo je ustrojiti analitičke evidencije potraživanja po svim zaključenim ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o planiranju i izvršavanju rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, te navodi da je rashode za podmirenje obveza iz ranijih godina za izgradnju plinske mreže evidentirala po preporuci savjetnika za proračunsko računovodstvo. U 2008. navedeni rashodi evidentirati će se na propisanom računu računskog plana proračuna. U vezi kontrole knjigovodstvenih isprava navodi da je prije evidentiranja i plaćanja obavljena kontrola, ali greškom na ispravi nema potpisa zakonskog predstavnika jer se smatralo da je dovoljan potpis odobrenja za isplatu. Vezano za neevidentiranje udjela u trgovačkim društvima u skladu s društvenim ugovorima, navodi da će od društava zatražiti podatke o sadašnjoj vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu, te u skladu s njima provesti odgovarajuće evidentiranje u poslovnim knjigama. Za analitičku evidenciju zakupnina po ugovorima o višegodišnjem zakupu poljoprivrednog zemljišta navodi da nije ustrojena jer iz dobivenih podatka o plaćanju zakupnina nije razvidan uplatitelj. Nadalje, navodi da će evidenciju ustrojiti u 2008., nakon pribavljenih podataka o uplatiteljima od nadležne institucije za platni promet.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 4.741.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.664.293,00 kn, što je za 77.60700 kn ili 1,6% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi za koje je utvrđena namjena utrošeni su za propisane odnosno dobivene namjene u iznosu u iznosu 1.749.260,00 kn. Dio ostvarenih prihoda u iznosu 281.412,00 kn nije utrošen i nalaze se na žiro računu koncem 2007. Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni u iznosu 129.132,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske rashode, a trebali su biti utrošeni za tekuće i investicijsko održavanje poslovne zgrade Općine.

Prihodi od naknade za razvoj u cijeni vode, te od naknada za koncesije nisu planirani niti ostvareni. Naknadu za razvoj u cijeni vode naplaćuje komunalno društvo u vlasništvu Općine putem naplate utrošene vode, ali Općini ne dostavlja izvješća o obračunanoj i prikupljenoj naknadi i ne uplaćuje prikupljena sredstva na račun Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da se sredstva za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (naknada za razvoj) doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za te namjene.

Koncesija za obavljanje dimnjačarskih poslova za razdoblje od svibnja 2005. do konca svibnja 2009., dodijeljena je fizičkoj osobi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Plaćanje naknade za koncesiju ugovoreno je u iznosu 1.500,00 kn godišnje. Do konca 2007. koncesionar nije platio dospjelu naknadu u iznosu 3.188,00 kn. Za nepravovremeno plaćanje nisu obračunane zakonske zatezne kamate, što nije u skladu s ugovorenim.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 144.392,00 kn, a potraživanja za komunalnu naknadu na koncu 2007. su iznosila 271.885,00 kn, što je 88,3% više od ostvarenog prihoda od komunalne naknade u 2007.

Za naplatu prihoda poslani su u svibnju 2007. opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna, kako bi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, je naložio od komunalnog društva tražiti izvještaj iz kojeg će biti vidljivo koliko iznosi obračunana naknada za razvoj iz cijene vode, koliko je prikupljeno sredstava od utrošene vode i koliko se od prikupljenih sredstava odnosi na naknadu za razvoj iz cijene vode, te prikupljena sredstva doznačiti na račun Općine. Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od zakupa poslovnog prostora za tekuće i investicijsko održavanje poslovne zgrade Općine.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju. Za trošenje prihoda od zakupa poslovnog prostora navodi da će u 2008. navedene prihode utrošiti za propisanu namjenu. U vezi neevidentiranja prihoda od naknade za razvoj u cijeni vode navodi da komunalno društvo nije dostavilo izvješće o obračunanoj i prikupljenoj naknadi. Izvještaj je na traženje Općine dostavljen, te će se provesti evidentiranje prihoda. Nadalje, Općina je navela da su u ožujku 2008. poslani opomene obveznicima koji nisu podmirili komunalnu naknadu. U slučaju da dužnici ne podmire dugovanja, pokrenuti će se ovršni postupci i obračunati kamata na dospjela dugovanja.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.741.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.638.699,00 kn, što je za 103.201,00 kn ili 2,2% manje od plana. Izdaci nisu planirani niti su ostvareni. Višak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 25.594,00 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 414.454,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 388.860,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, nabavu postrojenja i opreme, te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani su u iznosu 2.035.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.281.255,00 kn što je za 245.605,00 kn ili 12,1% više od plana. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od planiranih nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Prema odredbama navedenog članka, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Odredbama članka 38. navedenog Zakona propisani su uvjeti i načini preraspodjele sredstava, prema kojima se u iznosima iznad planiranih mogu izvršavati samo otplate glavnice i kamata s naslova zaduživanja. Preraspodjela se može izvršiti najviše do 5,0% rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje. Uvjeti i način preraspodjele trebaju biti utvrđeni u odluci o izvršavanju proračuna, a o izvršenim preraspodjelama izvještava se predstavničko tijelo.

Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi za 2007. doneseni su u ožujku 2007., a trebali su biti doneseni krajem godine za narednu kalendarsku godinu. Planirana sredstva utvrđena programima nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. U programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu sadržani izvori financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji, između ostalog, obavezno sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Rashodi za uređenje prostora u obiteljskoj kući radi iseljenja bespravnog stanara iz prostora zgrade Općine izvršeni su u iznosu 87.044,00 kn. Korištenje zgrade zadružnog doma u Gradecu ugovoreno je u studenome 1996. s trgovačkim društvom vlasnikom zgrade, na rok od 15 godina, kojim se trgovačko društvo obvezalo iseliti bespravnog stanara. Koncem siječnja 2004. Općina je s trgovačkim društvom zaključila ugovor o kupoprodaji zgrade zadružnog doma s vrtom po cijeni 401.900,00 kn. U ugovoru je navedeno da na nekretninama ne postoje tereti ili prava u korist trećih osoba kojima bi se isključila ili ograničila prava kupca. Trgovačko društvo nije riješilo pitanje iseljenja stanara. Nakon kupnje zgrade Općina je pokušala riješiti status fizičke osobe koja je koristila prostor općinske zgrade, nije uplaćivala najamninu, a iseljenje iz spomenutog objekta uvjetovala uređenjem nedovršenog građevinskog objekta kojim je raspolagala. Općina je zbog iseljenja, u prosincu 2006., s fizičkom osobom zaključila sporazum kojim se obvezala financijski pomoći u uređenju drugog prostora za stanovanje.

Prema računu izvoditelja, radovi su izvedeni u vrijednosti 87.044,00 kn. Spomenuti rashodi nisu planirani proračunom. U skladu s odredbama članka 4. Zakona o proračunu, na teret proračuna tekuće godine mogu se preuzeti obveze samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Državni ured za reviziju je naložio preuzimanje obveza na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, je mišljenja da je Općina trebala zahtijevati od trgovačkog društva ispunjenje ugovorenih obveza. Nadalje, mišljenja je da je potrebno preispitati navedeni sporazum radi zaštite proračunskih sredstava. Za izvršena ulaganja u vlasništvo fizičke osobe, potrebno je posebnim ugovorom urediti status uloženi proračunskih sredstava radi upravljanja, korištenja i raspolaganja općinskom imovinom pažnjom dobrog domaćina. Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programa javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi krajem godine za sljedeću proračunsku godinu, usklađivati ih s izmjenama i dopunama proračuna, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio izvršenje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom, u odluci o izvršavanju proračuna utvrditi uvjete i način preraspodjele, a o izvršenim preraspodjelama izvijestiti predstavničko tijelo, u skladu s odredbama Zakona o proračuna.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka. U vezi rashoda za uređenje prostora u obiteljskoj kući navodi da su nastali u dobroj namjeri radi rješavanja pitanja prostora u zgradi Općine, te da će se savjetovati s pravnim savjetnicima i posebnim ugovorom urediti status uloženi proračunskih sredstava. Nadalje, navodi da će program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program javnih potreba u športu i u kulturi usklađivati s izmjenama i dopunama proračuna, a obveze na teret proračuna tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave roba, usluga i ustupanja radova za 2007. donesen je u veljači 2007. Planirana vrijednost nabave iznosi 1.588.000,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 1.193.000,00 kn, a nabavu roba, radova i usluga za redovno poslovanje 395.000,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu kojim su osigurana sredstva za nabavu nefinancijske imovine ukupno u iznosu 2.441.637,00 kn i za nabavu roba, radova i usluga za redovno poslovanje u iznosu 406.113,00 kn, odnosno ukupno 2.847.750,00 kn.**

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su izravno od komunalnog društva u vlasništvu Općine radovi izgradnje nefinancijske imovine u vrijednosti 801.672,00 kn, a odnose se na modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 375.565,00 kn, proširenje vodovodne mreže u iznosu 173.502,00 kn, izradu glavnog projekta magistralnog vodovoda u iznosu 91.744,00 kn te nabavu i postavljanje prometnih znakova u iznosu 73.817,00 kn.

Odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se odredbe navedenog Zakona primjenjuju na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu vrijednosti manje od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obnavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Prema odredbama članka 11. navedene Uredbe, naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora na propisanim obrascima, te je obvezan u traženom roku dostaviti podatke iz evidencije na zahtjev Ureda za javnu nabavu. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti nije ustrojena.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ustrojiti propisane evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za postupke nabave nefinancijske imovine, te navela da će u 2008. godini provoditi nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i ustrojiti propisane evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora.*

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, brigu o djeci, kulturu, šport i poticanje stočarske proizvodnje. Znatna sredstva, u iznosu 1.187.469,00 kn, utrošena su za podmirenje utuženog dugovanja za ranijih godina izgrađenu plinsku mrežu. Poduzete mjere naplate potraživanja slanjem opomena, nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za komunalnu naknadu veća za 88,3% od naplaćenih prihoda u 2007., a prihodi od naknade za razvoj u cijeni vode i naknada za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova, nisu planirani niti ostvareni. Boljom naplatom i prikupljanjem svih proračunskih prihoda osiguralo bi se financiranje više javnih potreba mještana. Iskazane obveze na koncu godine u iznosu 1.461.982,00 kn i manjak prihoda u iznosu 388.861,00 kn su vrijednosno značajni. Stoga je u narednoj godini potrebno posebnu pozornost posvetiti prikupljanju prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. travnja 2008.

OPĆINA JAKOVLJE

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Jakovlje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.888.000,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.166.500,00 kn, što je za 278.500,00 kn ili 3,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 7.261.062,00 kn, što je za 1.905.438,00 kn ili 20,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.178.770,00 kn što je za 1.987.730,00 kn ili 21,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 82.292,00 kn ili 1,1% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.401.655,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 1.483.947,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 4.715.004,00 kn s udjelom 64,9%, pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 1.012.280,00 kn s udjelom 13,9%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.026.971,00 kn s udjelom 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 506.807,00 kn i imaju udjel 7,0%. Primici nisu planirani ni ostvareni. Prihodi su ostvareni u iznosima manjim od planiranih.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.784.005,00 kn s udjelom 38,8%, materijalne rashode u iznosu 2.287.512,00 kn s udjelom 31,9%, rashode za zaposlene u iznosu 856.751,00 kn s udjelom 11,9%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 664.755,00 kn s udjelom 9,3%. Svi drugi rashodi iznose 585.747,00 kn i imaju udjel 8,1%. Izdaci nisu planirani ni ostvareni. Rashodi su izvršeni u iznosima manjim od planiranih.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 19.866.487,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.512.791,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.353.696,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.309.197,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.044.499,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.309.197,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.722.715,00 kn, poreze u iznosu 431.613,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 144.490,00 kn, prihode od imovine u iznosu 8.429,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.950,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.866.487,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.303.986,00 kn i obveze u iznosu 562.501,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 305.081,00 kn, materijalne rashode u iznosu 255.833,00 kn, te obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.587,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KLINČA SELA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Klinča Sela nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.604.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.130.621,00 kn, što je za 473.779,00 kn ili 2,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.785.709,00 kn, što je za 4.344.912,00 kn ili 26,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.054.274,00 kn, što je za 6.076.347,00 kn ili 37,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.731.435,00 kn ili 14,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 645.221,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 2.376.656,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 8.701.461,00 kn s udjelom 73,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.385.925,00 kn s udjelom 11,8% od čega se na komunalnu naknadu i doprinos odnosi 691.949,00 kn ili 5,9%, a druge prihode i pristojbe 693.976,00 kn ili 5,9%, te pomoći u iznosu 804.284,00 kn s udjelom 6,8%. Slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 653.266,00 kn s udjelom 5,6% i prihodi od imovine u iznosu 240.773,00 kn i imaju udjel 2,0%. Primici nisu planirani ni ostvareni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 8.461,00 kn ili 0,1% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 92.525,00 kn ili 7,2%. Znatno ispod plana ostvarene su pomoći iz proračuna za 3.785.716,00 kn ili 82,5%.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.702.164,00 kn s udjelom 46,8%, materijalne rashode u iznosu 2.532.338,00 kn s udjelom 25,2% od čega se na rashode za usluge odnosi 1.214.589,00 kn ili 12,1%, materijal i energiju 680.552,00 kn ili 6,8%, druge rashode poslovanja 611.963,00 kn ili 6,1% i naknade troškova zaposlenima 25.234,00 kn ili 0,2%. Slijede drugi rashodi (tekuće donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 1.090.283,00 kn s udjelom 10,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 797.219,00 kn ili 7,9%. Drugi rashodi iznose 932.270,00 kn i imaju udjel 9,3%. Rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Planirani rashodi za nabavu druge nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 25.000,00 kn i komunikacijske opreme u iznosu 3.000,00 kn nisu izvršeni. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 31.754.995,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 22.240.329,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 9.514.666,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u iznosu 4.811.400,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.550.168,00 kn, te potraživanja u iznosu 2.153.098,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.153.098,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.004.724,00 kn, za poreze u iznosu 971.182,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 173.980,00 kn, te od zaposlenih u iznosu 3.212,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 31.754.995,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 31.578.273,00 kn i obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 176.722,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva.

Početno stanje danih jamstava u 2007. iznosilo je 40.849,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo za kupnju poslovnog prostora u ranijim godinama. Tijekom 2007. kredit je otplaćen te Općina nema jamstva.

OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Kloštar Ivanić, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini Kloštar Ivanić je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.200.000,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.568.845,00 kn, što je za 1.631.155,00 kn ili 14,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.592.119,00 kn, što je za 3.607.881,00 kn ili 32,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.976.726,00 kn ili 20,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 330.603,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 2.307.329,00kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 5.475.423,00 kn s udjelom 57,2%, od imovine u iznosu 1.843.020,00 kn s udjelom 19,3% od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 1.807.118,00 kn ili 18,9% i financijsku imovinu 35.902,00 kn ili 0,4%. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.563.091,00 kn s udjelom 16,3% od čega se na komunalnu naknadu i doprinos odnosi 1.369.687,00 kn ili 14,3%, te pristojbe i druge prihode 193.404,00 kn ili 2,0%. Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 139.500,00 kn i imaju udjel 1,5%. Drugi prihodi i primici iznose 547.811,00 kn i imaju udjel 5,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 475.423,00 kn ili 9,5%. Prihodi od pomoći, imovine, administrativnih pristojbi, prodaje nefinancijske imovine, te drugi prihodi ostvareni su u manjem iznosu za 1.406.578,00 kn ili 28,1% od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.071.068,00 kn s udjelom 40,5%, za zaposlene u iznosu 1.577.086,00 kn s udjelom 20,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.080.192,00 kn s udjelom 14,2%, te druge rashode, tekuće donacije u iznosu 1.030.367,00 kn s udjelom 13,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 833.406,00 kn i imaju udjel 10,9%. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.599.808,00 kn ili 70,6%. Planirane pomoći u iznosu 10.000,00 kn i nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve u iznosu 243.500,00 kn nisu izvršeni.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 35.758.165,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 30.488.533,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.269.632,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.317.495,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.530.800,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.421.337,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od poreza u iznosu 896.437,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 506.033,00 kn, te od imovine u iznosu 18.867,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 35.758.165,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 335.000,00 kn. U 2007. dani su zajmovi u iznosu 300.000,00 kn, primljene su otplate u iznosu 510.000,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 125.000,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA KRAŠIĆ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Krašić, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.885.000,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.445.868,00 kn, što je za 439.132,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.198.119,00 kn, što je za 4.247.749,00 kn ili 50,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.944.917,00 kn što je za 5.500.951,00 kn ili 65,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.253.202,00 kn ili 29,8% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.897.446,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 3.150.648,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 1.929.040,00 kn s udjelom 45,9%, pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 1.047.594,00 kn s udjelom 24,9%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 659.935,00 kn s udjelom 15,8%. Svi drugi prihodi iznose 561.550,00 kn i imaju udjel 13,4%. Primici nisu planirani ni izvršeni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 152.872,00 kn ili 9,6%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalne pomoći za 1.644.665,00 kn ili 67,6% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 515.986,00 kn ili 84,3%.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.004.053,00 kn s udjelom 34,1%, rashode za zaposlene u iznosu 560.500,00 kn s udjelom 19,0%, druge rashode u iznosu 390.037,00 kn s udjelom 13,2%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 321.006,00 kn s udjelom 10,9%, te subvencije u iznosu 283.872,00 kn s udjelom 9,6%. Svi drugi rashodi iznose 385.449,00 kn i imaju udjel 13,1%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.582.974,00 kn ili 93,5% i materijali rashodi za 744.065,00 kn ili 42,6%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 31.032.108,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 26.396.478,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.635.630,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.292.472,00 kn, potraživanja u iznosu 1.338.488,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznos 4.670,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.338.488,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 530.937,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 495.855,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 135.872,00 kn, prihode od imovine u iznosu 63.885,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 111.939,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 31.032.108,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 30.789.843,00 kn i obveze u iznosu 242.265,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 172.234,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 51.731,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 18.300,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KRAVARSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kravarsko (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za dospjela neplaćena potraživanja u iznosu 508.352,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate.
 - Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja cesta i sanacije divljih odlagališta povjereni su na temelju ugovora pravnim i fizičkim osobama. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 2.837.888,00 kn. Općinsko vijeće nije donijelo odluke o komunalnim djelatnostima koje su značajne za Općinu, nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.
 - Za sanaciju višenamjenskog objekta zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 210.021,00 kn bez propisane objave u Narodnim novinama.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.899.200,00	6.216.443,00	90,1
2.	Rashodi i izdaci	6.899.200,00	6.401.889,00	92,8
3.	Manjak prihoda	0,00	-185.446,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			35.923.460,00
5.	Financijska imovina			17.803.772,00
6.	Obveze			477.512,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 371.281,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 35.054.572,00 kn, opreme u iznosu 443.492,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 1.273,00 kn, te ostalu kratkotrajnu imovinu u iznosu 52.842,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 62.534,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 5.349,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 16.998.700,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 737.189,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 474.889,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.623,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Kravarsko za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.843.453,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.216.443,00 kn, što je za 627.010,00 kn ili 9,2% manje od plana. Prihodi od pomoći čine 57,5% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja na koncu 2007. iznose 742.536,00 kn i čine 11,9% ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 179.043,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 7.845,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 550.300,00 kn, za naknade koje se refundiraju u iznosu 5.314,00 kn, te za predujmove u iznosu 34,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 10,0%.

Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 503.907,00 kn za komunalnu naknadu i sufinanciranje građana za izgradnju prometnica i javne rasvjete, te mrtvačnice, osim opomena i opomena pred tužbu upućenih dužnicima nisu poduzimane druge mjere naplate. Potraživanja za koncesijsku naknadu u iznosu 4.445,00 kn plaćana su s pet mjeseci zakašnjenja.

Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju navodi da su radi naplate prihoda slali opomene i opomene pred tužbu, ali nisu provodili postupak prisilne naplate jer većina dužnika nema stalna primanja ili su im primanja skromna pa bi trošak provođenja bio veći nego naplata. Nadalje navode da će u 2008. nastojati u proračunu osigurati sredstva za provođenje prisilne naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu jer se odvjetnički, javno bilježnički troškovi i sudske pristojbe moraju predujmiti po započinjanju postupka.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.899.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.401.889,00 kn, što je za 497.311,00 kn ili 7,2% manje od plana.

Općinsko vijeće je u 2007. donijelo odluku o obavljanju komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom na temelju pisanog ugovora, ali nije donijelo odluku kojom bi odredilo djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti i od lokalnog su značaja. Pogrebni poslovi i odvoz komunalnog otpada povjereni su na temelju ugovora o koncesiji. Dio poslova održavanja cesta, te sanacije divljih deponija povjereni su na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama. Ukupna vrijednost izvedenih radova u 2007. iznosila je 2.838.717,00 kn.

Odluka o obavljanju navedenih poslova nije donesena, nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova, niti je općinsko vijeće donijelo odluku o izboru osobe kojoj se povjera obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojem predstavničko tijelo, odnosno općinsko vijeće, određuje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz općinskog proračuna a povjerene su fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Nakon provedenog postupka nabave općinsko vijeće donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

U svibnju 2007. proveden je postupak javnog nadmetanja za sanaciju višenamjenskog objekta na koji su pristigle dvije ponude. Odabran je ponuditelj s nižom cijenom, s kojim je, u skladu s ponudom, u lipnju 2007. zaključen ugovor o gradnji.

Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 1.219.595,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i rok završetka radova konac 2007. Dodatak ugovoru zaključen je izravnom pogodbom u listopadu 2007., a vrijednost dodatnih radova ugovorena je u iznosu 210.021,00 kn s porezom na dodanu vrijednost što je 17,2% vrijednosti radova ugovorenih osnovnim ugovorom. Ugovoreni su dodatni radovi radi dotrajalosti hidroizolacija, izmjene dovoda i odvoda spoja na vodovodnu mrežu, premještanja kuhinje u drugi dio objekta, izrade tuš kabine za potrebe vatrogasne postrojbe, uređenja podruma, a što je utvrđeno kao potrebno pri izvođenju radova. Postupak nabave dodatnih radova proveden je izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku na temelju odredbi članka 12. stavka 6. Zakona o javnoj nabavi. Odluka o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva, nije objavljena u Narodnim novinama što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi po kojoj je naručitelj, koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, obavezan najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora objaviti odluku o odabiru u Narodnim novinama.

Općina je tijekom 2006. i 2007. ugovorila radove za modernizaciju cesta, uređenje višenamjenskog objekta i sanaciju divljih odlagališta u ukupnom iznosu 6.799.079,00 kn od čega je ostalo neizvršeno 3.048.359,00 kn, čime su preuzete obveze za naredno razdoblje. Sredstva za podmirenje obveza osigurana su za 2008. iz Županijskog proračuna u iznosu 1.900.000,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 168.213,00 kn, vlastitog pogona u iznosu 445.020,00 kn, a iz sredstava općinskog proračuna trebalo bi osigurati 535.126,00 kn.

Od ukupno izvršenih radova u vrijednosti 3.750.720,00 kn, plaćeno je iz općinskog proračuna 272.803,00 kn, dok su razliku u iznosu 3.477.917,00 kn sufinancirali Fond za regionalni razvoj, Fond za razvoj i zapošljavanje i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Državni ured za reviziju je naložio odrediti djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu, te donositi odluke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, naložio je pri provođenju postupaka javne nabave postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do nepravilnosti došlo zbog pogrešnog tumačenja propisa i da će na jednoj od sljedećih sjednica općinskog vijeća odluke uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.216.443,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.401.889,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 185.446,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 55.747,00 kn te ukupni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 129.699,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, poticanje poljoprivrede i poduzetništva, socijalnu skrb, kulturu i šport.

Općina je prikupljena sredstva koristila za zadovoljenje potreba stanovništva te je većim dijelom ispunila planirane ciljeve iz svog samoupravnog djelokruga.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. travnja 2008.

OPĆINA KRIŽ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Križ (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije iskazan udjel u temeljnom kapitalu novoosnovanog trgovačkog društva u iznosu 100.000,00 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja prihoda od zakupnina, komunalnog doprinosa, komunalne i grobne naknade, te za korištenje javnih površina u iznosu 1.098.550,00 kn, Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn				
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	54.652.145,00	38.356.850,00	70,2
2.	Rashodi i izdaci	54.652.145,00	36.066.462,00	66,0
3.	Višak prihoda	0,00	2.290.388,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			53.123.288,00
5.	Financijska imovina			11.642.755,00
6.	Obveze			8.069.815,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.245.015,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.522.819,00 kn, opreme u iznosu 460.598,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 165.000,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 825.086,00 kn, višegodišnje nasade i osnovno stado u iznosu 111.607,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 34.720.288,00 kn, te ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi u iznosu 2.072.875,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.328.649,00 kn, zajmove u iznosu 1.463.497,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.296.038,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.554.571,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 442.980,00 kn i za zajmove u iznosu 7.626.835,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2004. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi su planirani i ostvareni na propisanim računima računskog plana proračuna.
2. Neiskorišteni namjenski prihodi prenošeni su u proračun za tekuću

- proračunsku godinu i trošeni za propisane namjene.
3. Zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvaren je na temelju Naputka ministra poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva.
 4. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu obavljenih radova.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama evidentiran je udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 2.193.037,50 kn, te udio u glavnici radio stanice u Ivanić Gradu u iznosu 103.000,00 kn, ali nije evidentiran 100,0% udjel u temeljnom kapitalu novoosnovanog trgovačkog društva u iznosu 100.000,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se u poslovne knjige unose sve poslovne promjene nastale na imovini i vlastitim izvorima i u skladu s odredbama članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koja pripadaju jedinici lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čine njezinu imovinu.

Državni ured za reviziju je naložio iskazati u poslovnim knjigama udjel u temeljnom kapitalu novoosnovanog trgovačkog društva.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je općinsko poglavarstvo iz prethodnog mandata pokrenulo osnivanje trgovačkog društva i registriralo ga u ožujku 2006. Uplata temeljnog kapitala u iznosu 100.000,00 kn na prolazni račun za osnivačke polože Hrvatske poštanske banke iskazana je u poslovnim knjigama Općine na računu subvencija za razvoj proizvođačkih djelatnosti za 2006. Do imenovanja novog poglavarstva u ožujku 2007. trgovačko društvo nije aktivirano. Nadalje je navedeno da je početkom 2008. imenovan pravopotpisnik za raspolaganje novčanim sredstvima trgovačkog društva, da je u izradi dokument koji će regulirati korištenje novčanih sredstava izdvojenih za uplatu temeljnog kapitala, nakon čega će se izvršiti uplata temeljnog kapitala na žiro račun trgovačkog društva, te da će se odmah nakon provođenja navedenih aktivnosti izvršiti upis temeljnog kapitala u poslovne knjige.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 54.652.145,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.356.850,00 kn, što je za 16.295.295,00 kn ili 29,8% manje od plana.

Potraživanja za prihode od zakupnina, komunalnog doprinosa, komunalne i grobne naknade, te za korištenje javnih površina na dan 31. prosinca 2007. iznose ukupno 1.576.802,00 kn, od čega se na obročna plaćanja koja nisu dospjela na naplatu odnosi 34.169,00 kn. Za dio navedenih potraživanja za zakupninu (iz ranijih godina), komunalnu naknadu (pravne osobe) i za korištenje javnih površina u iznosu 443.183,00 kn poduzete su mjere naplate utuživanjem i slanjem ovrha. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 1.098.550,00 kn Općina je slala opomene i obračunavala kamate dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da fizičkim osobama, dužnicima komunalne naknade koji su najvećim dijelom nezaposlene osobe u teškom materijalnom stanju, nisu poduzimane ovrhe jer su troškovi postupka ovrhe veći od tako naplaćenih prihoda. Općina smatra da bi provedbom daljnjih propisanih mjera naplate prihoda pljenidbom pokretnina i nekretnina ionako prezaduženih i opterećenih građana pokazali izrazitu socijalnu neosjetljivost, te je napomenuto da se osmišljavaju i poduzimaju druge mjere naplate kojima se sporijim tempom, ali efikasnije naplaćuju prihodi bez izdvajanja dodatnih troškova, a vodi briga o socijalnoj skrbi najugroženijeg sloja stanovništva Općine.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 54.652.145,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.066.462,00 kn, što je za 18.585.683,00 kn ili 34,0% manje od plana.

Plan nabave nije usklađen s programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture niti s izmjenama i dopunama proračuna. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. planirana je gradnja u ukupnom iznosu 12.480.000,00 kn, od čega je realizirano 1.723.818,00 kn, što je za 10.756.182,00 kn ili 86,2% manje od plana.

Ovim programom nisu planirani rashodi u iznosu 8.759.090,00 kn, koji se odnose na izgradnju vodovoda, odvodnje i plinovoda u Poduzetničkoj zoni u iznosu 4.303.247,33 kn, vodovoda u naseljima u iznosu 2.812.090,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 1.643.684,00 kn. Ovi radovi su planirani Programom gradnje komunalne infrastrukture za 2006., a izvršeni su u 2007. po zaključenim ugovorima iz 2006.

Kapitalne donacije komunalnom društvu izvršene su u iznosu 7.170.296,00 kn, a odnose se na odvodnju odnosno pročišćavanje otpadnih voda, izgradnju dijela vodovoda, izgradnju dijela plinovoda, DT kanalizacije, nogostupa, nabavu instalacijskog materijala te izvođenje stručnog nadzora nad tim radovima u Poduzetničkoj zoni, te na izgradnju vodovoda Novoselec-Razljev, Razljev-Rečica, Bunjani-Šušnjari, te Prnjarovac Donji na području Općine.

Općina je u cijelosti financirala izgradnju spomenutih objekata, a komunalnom društvu prenijela je organizaciju i vođenje izgradnje objekta. Sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju se u proračunu Općine koja ujedno donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedeni radovi nisu planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. S obzirom da Općina osigurava sredstva i donosi program gradnje, obvezna je primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje tih objekata. U srpnju 2005. donesen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od 1. listopada 2005. Prema navedenom Zakonu više nije moguća direktna nabava roba, radova i usluga od komunalnog društva u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, već je postupak trebala provesti lokalna jedinica. Državni ured za reviziju je mišljenja da izgradnju objekata komunalne infrastrukture koji se u cijelosti financiraju iz proračunskih sredstava, u cilju učinkovitog trošenja proračunskih sredstava, Općina treba organizirati u svoje ime i za svoj račun, kako bi osigurala provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture, te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivati iznose sredstava za nabavu roba, radova i usluga planiranih proračunom i planom nabave i pridržavati se odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno programe gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađivati s proračunom i izmjenama proračuna.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da plan nabave nije usklađivan s drugim izmjenama i dopunama proračuna jer je izmijenjena samo jedna stavka u rashodima odnosno smanjeni su rashodi za izgradnju i modernizaciju prometnih površina, a povećani rashodi za kapitalne donacije za iznos 1.100.000,00 kn i jer je iznos planiran u planu nabave bio dovoljan te se znalo da neće biti prekoračen. Nadalje je navedeno da je Općina smatrala da nije potrebno Programom gradnje za 2007. planirati radove koji su planirani Programom gradnje za 2006. i ranije (za koje u 2006. nije imala ostvarene prihode), već samo planirati rashode u proračunu za 2007. U vezi kapitalne donacije komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu u očitovanju je navedeno da se komunalne djelatnosti obavljaju u skladu s Društvenim ugovorom iz 1998. te Odlukom o organizaciji i vođenju, te financiranju izgradnje vodovoda i plinovoda na području Općine iz 2001. te da komunalno društvo provodi postupke javne nabave, a Općina putem tri zastupnika provodi kontrolu i provjeru troškova izgradnje.**

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, za zadovoljenje potreba stanovništva odnosno za održavanje nerazvrstanih cesta, izgradnju poduzetničke zone, vodovoda i plinovoda te izgradnju školske športske dvorane. U tekućoj godini ostvaren je višak prihoda u iznosu 2.290.388,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 595.280,00 kn, te je ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju ostvaren u iznosu 2.885.668,00 kn. Općina je u 2007. djelomično ostvarila planirane ciljeve, jer su prihodi i rashodi ostvareni u znatno manjem iznosu od planiranih.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. svibnja 2008.

OPĆINA LUKA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.500.000,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.389.299,00 kn, što je za 1.110.701,00 kn ili 24,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.162.288,00 kn, što je za 337.712,00 kn ili 7,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 772.989,00 kn ili 22,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 831.506,00 kn čini višak prihoda i primitaka u iznosu 58.517,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 1.862.652,00 kn s udjelom 55,0%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 787.355,00 kn s udjelom 23,2%, te pomoći u iznosu 677.792,00 kn s udjelom 20,0%. Drugi prihodi iznose 61.500,00 kn i imaju udjel 1,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 77.652,00 kn ili 4,4%. Prihodi od pomoći, imovine, administrativnih pristojbi, te drugi prihodi ostvareni su u manjem iznosu za 1.188.353,00 kn ili 43,8% od planiranoga. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici nisu planirani ni ostvareni. Planirane kapitalne donacije u iznosu 700.000,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 400.000,00 kn, te prihodi od poreza u iznosu 51.000,00 kn nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.189.940,00 kn s udjelom 52,6%, materijalne rashode u iznosu 936.671,00 kn s udjelom 22,5%, te tekuće pomoći u iznosu 398.830,00 kn s udjelom 9,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 636.847,00 kn i imaju udjel 15,3%. Rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Planirane tekuće donacije u iznosu 10.000,00 kn, nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve i drugi izvanredni rashodi u iznosu 8.000,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 12.000,00 kn nisu izvršeni.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 17.691.600,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.490.113,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.201.487,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.155.063,00 kn, potraživanja u iznosu 734.196,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 312.228,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 660.389,00 kn, za poreze u iznosu 72.150,00 kn, od imovine u iznosu 157,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.500,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.691.600,00 kn i odnose se na vlastite izvore u iznosu 17.243.202,00 kn te obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 448.398,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA MARIJA GORICA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Marija Gorica nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.150.000,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.450.931,00 kn, što je za 2.300.931,00 kn ili 32,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 9.470.378,00 kn, što je za 19.447,00 kn ili 0,2% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.163.576,00 kn, što je za 2.287.355,00 kn ili 24,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.306.802,00 kn ili 24,4% ukupnih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 308.649,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 1.998.153,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 4.016.392,00 kn s udjelom 42,4%, poreza u iznosu 3.608.831,00 kn s udjelom 38,1%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 966.880,00 kn s udjelom 10,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 878.275,00 kn i imaju udjel 9,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 179.268,00 kn ili 5,7%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 17.318,00 kn ili 18,3%. Prihodi od poreza na dobit nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 774,00 kn. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosima manjim od planiranih.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.888.990,00 kn s udjelom 54,3%, materijalne rashode u iznosu 1.543.981,00 kn s udjelom 21,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 597.177,00 kn s udjelom 8,3%, druge rashode u iznosu 353.387,00 s udjelom 4,9%, te rashode za zaposlene u iznosu 310.216,00 kn s udjelom 4,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 469.825,00 kn i imaju udjel 6,6%. Planirane tekuće pomoći u iznosu 274.702,00 kn nisu izvršene. Svi drugi rashodi su izvršeni u iznosima manjim od planiranih.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 37.541.884,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 29.906.368,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.635.516,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.355.822,00 kn, dionice i udjeli u iznosu 2.665.500,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.614.194,00 kn,. Potraživanja u iznosu 1.614.194,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 948.503,00 kn, poreze u iznosu 636.149,00 kn, prihode od imovine u iznosu 21.597,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 7.945,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 37.541.884,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 32.174.463,00 kn i obveze u iznosu 5.367.421,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 3.999.948,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 808.787,00 kn, te obveze za rashode poslovanja u iznosu 558.686,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 3.515.687,00 kn. Tijekom 2007. primljen je zajam u iznosu 765.016,00 kn. U 2007. otplaćeno je 280.755,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 3.999.948,00 kn.

U 2007. Općina nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ORLE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Orle (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeće postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Proračun, dvije izmjene i dopune proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna za 2007. nisu dostavljene Državnom uredu za reviziju. Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana proračuna. U poslovnim knjigama za 2007., pored rashoda koji se odnose na 2007., evidentirani su rashodi koji se odnose na 2005., 2006. i 2008. u ukupnom iznosu 1.814.905,00 kn, što čini 38,5% ukupno iskazanih rashoda u 2007. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, koncesiju odvoza otpada, te obveze za usluge javnog prijevoza na području Općine u ukupnom iznosu 269.925,00 kn, povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje ostvareno (asfaltiranje cesta) u iznosu 1.548.162,00 kn i nije evidentiran udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 16.998.700,00 kn.
 - Dio namjenskih prihoda doznačen iz proračuna Zagrebačke županije i Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, u iznosu 102.164,00 kn, nije utrošen za dobivene namjene već za druge potrebe proračuna. Poljoprivredna zemljišta u vlasništvu države dana su u zakup izravno bez provođenja javnog natječaja.
 - Planirana sredstva za održavanje, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrđena programom nisu usklađena s planiranim sredstvima utvrđenim proračunom.
 - Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu, a pojedine nabave koje su planirane proračunom nisu planirane planom nabave. Nabava usluga održavanja stroja u iznosu 31.548,00 kn obavljena je izravnom pogodbom bez provođenja propisanog postupka nabave. Za kašnjenje radova (oko četiri mjeseca) na uređenju društvenog doma u Bukevju nije obračunana i naplaćena ugovorena kazna, a nakon što su radovi na uređenju društvenog doma u Veleševcu i Bukevju izvedeni nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu izvedenih radova.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.576.000,00	4.591.047,00	100,3
2.	Rashodi i izdaci	4.576.000,00	4.718.036,00	103,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-126.989,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.492.816,00
5.	Financijska imovina			2.556.091,00
6.	Obveze			1.561.488,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.272.111,00 kn i opreme u iznosu 220.705,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.678.435,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 877.656,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 296.722,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.264.766,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Planirani i ostvareni prihodi iskazani su na propisanim računima računskog plana proračuna.
3. Ostvarena sredstva od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu korištena su za gradnju objekata komunalne infrastrukture.
4. Proračunom planirana sredstva za socijalne potrebe usklađena su s donesenim programom socijalnih potreba Općine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Proračun, izmjene i dopune proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju.
2. Pojedini rashodi nisu iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
3. Na imovini i obvezama nisu iskazane sve poslovne promjene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
4. Istovrsni radovi nisu povjereni izvoditelju u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
5. Za obavljena ulaganja na objektima komunalne infrastrukture nije evidentirano povećanje vrijednosti u bilanci imovine.
6. Proračunom planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim programom održavanja komunalne infrastrukture i planom nabave roba, radova i usluga za proračunsku godinu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Proračun za 2007., dvije izmjene i dopune proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju, što nije u skladu s odredbom članka 33. Zakona o proračunu. Ujedno, navedeni propisi nakon donošenja nisu objavljeni u službenom glasniku Općine, što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o proračunu.

Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana proračuna, što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je proračun obavezan iskazivati rashode. Primjerice, rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 95.990,00 kn iskazani su na rashodima za materijal i energiju, a nadzor nad radovima u iznosu 12.200,00 kn iskazan je na rashodima za usluge odvjetnika. Rashodi na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 53.917,00 kn iskazani su na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi za usluge turističkog aranžmana u iznosu 13.975,00 kn iskazani su na rashodima sufinanciranje cijene prijevoza. Evidentiranjem rashoda na pogrešnim računima računskog plana otežano je praćenje i kontrola, te utvrđivanje ukupnog iznosa ostvarenja pojedine vrste rashoda.

U poslovnim knjigama za 2007., pored rashoda koji se odnose na 2007., evidentirani su rashodi koji se odnose na 2005., 2006. i 2008. Tako su, evidentirani rashodi za usluge prijevoza u iznosu 22.000,00 kn nastali u 2005., rashodi za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 456.243,00 kn nastali u 2006. i ranijih godina, rashodi za nabavu materijala za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 53.917,00 kn i održavanje stroja u iznosu 18.222,00 kn nastali u 2006., te rashodi za asfaltiranje cesta u iznosu 1.021.373,00 kn i na uređenju društvenog doma u Veleševcu u iznosu 243.393,00 kn nastali u 2008., što je utvrđeno prema računima i ispostavljenim situacijama.

Navedeni rashodi trebali su biti u poslovnim knjigama iskazani u godinama, kada su i nastali. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Na prihodima od komunalne naknade iskazani su prihodi od komunalnog doprinosa i prihodi od naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, te koncesiju odvoza otpada u ukupnom iznosu 15.166,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za usluge javnog prijevoza na području Općine u iznosu 254.759,00 kn koje su nastale u razdoblju od siječnja 2005. do ožujka 2006. Ujedno, nije iskazano povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje ostvareno (asfaltiranje cesta) u iznosu 1.548.162,00 kn, kao ni udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva sa sjedištem u Velikoj Gorici u iznosu 16.998.700,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se u poslove knjige unose sve poslovne promjene nastale na imovini, obvezama i vlastitim izvorima.

Državni ured za reviziju je naložio dostavljanje proračuna, odluke o izvršavanju proračuna, te izmjena i dopuna proračuna Državnom uredu za reviziju, u roku od 15 dana od njihova donošenja, a nakon donošenja objaviti u službenom glasniku Općine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je u poslovnim knjigama evidentiranje svih nastalih poslovnih promjena na imovini, obvezama i vlastitim izvorima, pojedinačno iskazivanje prihoda po vrstama prihoda, te planiranje i ostvarenje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ujedno je naložio, iskazivanje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će Državnom uredu za reviziju dostavljati proračun, odluku o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna i objavljivati ih u službenom glasniku. Prihode i rashode evidentirati će na propisanim računima računskog plana proračuna. Nadalje, navodi da je obveza za usluge javnog prijevoza nastala u prijelaznom razdoblju, odnosno do izbora novog prijevoznika (jer je dotadašnji prijevoznik povećao cijene koje su za Općinu i njegovo stanovništvo bile neprihvatljive), te je tijekom 2007. prijevoznik ispostavio obavijest o dugu koju Općina treba podmiriti. Rashodi za javnu rasvjetu iz ranijih godina iskazani su u poslovnim knjigama u 2007. (nakon dobivene obavijesti o dugu) jer su smatrali da je veći dio u zastari i da će biti otpisan. U vezi iskazivanja prihoda navode, da će prihode iskazivati po vrstama prihoda. Nadalje, navodi da udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva sa sjedištem u Velikoj Gorici nije evidentiran iz razloga što je društvo u stečaju i mišljenja su da je zaključeni sporazum s gradom Velika Gorica bio formalnost jer Općina nije nikada sudjelovala u donošenju odluka vezanih za komunalno društvo. Povećanje vrijednosti imovine - asfaltiranje cesta evidentirati će se u 2008.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.576.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.591.047,00 kn, što je za 15.047,00 kn ili 0,3% više od plana.

Namjenski prihodi, što se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te doprinosa za šume ostvareni su u iznosu 3.062.233,00 kn i čine 66,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Navedeni prihodi utrošeni su u iznosu 1.298.581,00 kn za propisane, odnosno dobivene namjene, 1.661.488,00 kn nije utrošeno i nalazilo se na računu koncem 2007., dok je 102.164,00 kn utrošeno za druge proračunske potrebe.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su od tri zakupoprimca u iznosu 861,00 kn s kojima je Općina tijekom 2007. zaključila ugovore. Poljoprivredna zemljišta u vlasništvu države, površine 127 690 m², dana su u zakup izravno, što nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o poljoprivrednom zemljištu kojom je propisano da se poljoprivredno zemljište u vlasništvu države daje u zakup javnim natječajem. Odluku o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i odluku o izboru najpovoljnije ponude donosi općinsko, odnosno gradsko vijeće, a za Grad Zagreb Gradska skupština, na čijem se području zemljište nalazi, uz suglasnost Ministarstva. Visinu godišnje zakupnine utvrdila je Općina. Zakupnina je u ugovorenom iznosu uplaćena na račun Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 33. Zakona o poljoprivrednom zemljištu kojom je propisano da nadležna porezna uprava utvrđuje početnu cijenu za zakup koja je tržišna cijena na području gdje se zemljište nalazi i vodi evidenciju naplate zakupnine, te odredbom članka 36. navedenog Zakona kojom je propisano da je zakupnina prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi.

Državni ured za reviziju je naložio neiskorištene namjenske prihode u prethodnoj godini prenositi u proračun za tekuću proračunsku godinu u cijelosti, odnosno trošiti za propisane namjene.

Državni ured za reviziju je naložio poljoprivredno zemljište u vlasništvu države davati u zakup putem javnog natječaja. Utvrđivanje visine zakupnine za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države od strane nadležne porezne uprave i uplaćivanje u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su ugovori s poljoprivrednicima zaključeni izravno na rok od godine dana s obzirom da Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države nije primjenljiv. Kako se radi o zemljištima koja su dana u zakup, smatrali su da je bolje da se obrađuju, nego da budu zapuštena.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.576.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.718.036,00 kn, što je za 142.036,00 kn ili 3,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka u 2007. iznosi 126.989,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 171.540,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 298.529,00 kn.

Rashodi su ostvareni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju, financijskih rashoda, subvencija, tekućih donacija, te drugih nespomenutih rashoda poslovanja. Planirani su u iznosu 967.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.309.199,00 kn, što je za 342.199,00 kn ili 35,4% više od plana.

Ostvarenje rashoda u iznosima većim od plana nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u listopadu 2007. (trebao je biti donesen koncem 2006. za 2007.), a izmjene u prosincu 2007. Navedenim Programom, planirano je održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 150.000,00 kn. Planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture utvrđena programom nisu usklađena s planiranim sredstvima utvrđenim proračunom.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2006., a izmjene u prosincu 2007. Planirana sredstva za provedbu programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nisu usklađena s planiranim sredstvima utvrđenim proračunom. Programom su sredstva planirana u iznosu 1.773.100,00 kn, a proračunom u iznosu 2.595.000,00 kn, što je za 821.900,00 kn više nego što je planirano programom gradnje. Planirana sredstva programom i proračunom za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture trebalo je uskladiti.

Vrijednosno značajni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.265.615,00 kn odnose se na rashode za radove na asfaltiranju cesta u iznosu 1.548.162,00 kn, uređenju društvenog doma u Veleševcu u iznosu 512.726,00 kn, te na uređenju društvenog doma u Bukevju u iznosu 204.727,00 kn. Sredstva za radove na asfaltiranju cesta na području Općine, te uređenju društvenih domova u Veleševcu i Bukevju doznačio je Fond za regionalni razvoj u iznosu 2.660.888,00 kn (od čega je 600.000,00 kn doznačeno u 2006.) na temelju ugovora o dodjeli bespovratne potpore. Ugovorima je, između ostaloga, utvrđeno da sredstva Fonda ne mogu biti veća od 50,0% ukupne vrijednosti investicije. Kako su navedeni radovi, prema zapisnicima o primopredaji izvedenih radova i izjavama odgovornih osoba, izvedeni i završeni u vrijednosti 2.660.888,00 kn (ukupna vrijednost investicija), iz naprijed navedenoga je razvidno da su radovi na asfaltiranju cesta i uređenju društvenih domova u cijelosti financirani iz sredstava Fonda za regionalni razvoj, što nije u skladu sa zaključenim ugovorima o dodjeli bespovratne potpore.

Državni ured za reviziju je naložio ostvarivanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je usklađivanje iznosa planiranih sredstava za održavanje komunalne infrastrukture u proračunu s programom održavanja komunalne infrastrukture, te usklađivanje iznosa planiranih sredstava za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u proračunu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju. Navodi da će uskladiti iznose planiranih sredstava za održavanje komunalne infrastrukture u proračunu s programom održavanja komunalne infrastrukture, kao i iznose planiranih sredstava za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u proračunu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nadalje, navodi da Fond za regionalni razvoj nije financirao ukupnu vrijednost investicija nego 50,0% od ugovorenih radova, a Općina nije osigurala sredstva za nastavak ugovorenih radova, te su radovi izvedeni u vrijednosti 50,0% ugovorenih radova.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007. vrijednost nabave planirana je u iznosu 2.645.000,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu, a pojedine nabave koje su planirane proračunom nisu planirane planom nabave.

Tijekom 2007. provedeno je pet postupaka nabave vrijednosti manje od 200.000,00 kn, od čega tri postupka ograničenim prikupljanjem ponuda (za nabavu materijala i usluga, te za nabavu nefinancijske imovine) i dva postupka izravnim ugovaranjem (za nabavu materijala i usluga), te tri postupka nabave javnim nadmetanjem (za nabavu nefinancijske imovine). Nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, osim u jednom slučaju.

Rashodi za usluge održavanja stroja ostvareni su u iznosu 31.548,00 kn. Usluga održavanja stroja obavljena je izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je propisano da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Za kašnjenje radova (oko četiri mjeseca) na uređenju društvenog doma u Bukevju nije obračunana i naplaćena ugovorena kazna, a nakon što su radovi na uređenju društvenog doma u Veleševcu i Bukevju izvedeni nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu izvedenih radova.

Zapisnik o primopredaji treba sadržavati podatke: jesu li radovi izvedeni prema ugovoru, propisima i pravilima struke, odgovara li kvaliteta izvedenih radova ugovorenoj kvaliteti, odnosno koje radove izvoditelj mora na svoj trošak doraditi i popraviti i u kojem roku, datum završetka radova, datum primopredaje i druge podatke.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu istovrsne robe, usluga i radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za kašnjenje u izvođenju radova nalaženo je obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu u skladu sa zaključenim ugovorom, te sastavljanje zapisnika o primopredaji i konačnom obračunu izvedenih radova.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju i u vezi postupka nabave za održavanje stroja dala obrazloženje da se tijekom 2007. stroj kvario, te nije bilo vremena provoditi postupak nabave (morao se hitno popraviti) zbog obujma radova na izgradnji vodovodne mreže. Radovi na društvenom domu u Bukevju nisu izvedeni u roku zbog niskih temperatura u zimskom razdoblju.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, predškolskom i školskom odgoju, kulturu i šport. Dio namjenskih prihoda, u iznosu 102.164,00 kn, doznačen iz proračuna Zagrebačke županije i Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, nije utrošen za dobivene namjene već za druge proračunske potrebe. Radove na asfaltiranju cesta na području Općine, te uređenju društvenih domova u Veleševcu i Bukevju u cijelosti je financirao Fond za regionalni razvoj na temelju ugovora o dodjeli bespovratne potpore, iako je ugovorom utvrđeno da sredstva Fonda ne mogu biti veća od 50,0% ukupne vrijednosti investicije.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 4. lipnja 2008.

OPĆINA PISAROVINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Pisarovina (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u iznosu 428.932,00 kn za dugoročni depozit za kreditiranje razvoja poljoprivrede i potraživanje od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te nisu evidentirana potraživanja za sve obračunane prihode, kao što su potraživanja za prihode od naknada za koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova i prijevoza pokojnika.
 - Na koncu 2007. iskazana su potraživanja za prihode od naknade za crpljenje mineralne vode, zakupnina poslovnih prostora i komunalne naknade u ukupnom iznosu 2.291.078,00 kn. Za spomenuta potraživanja su tijekom 2007. upućivane opomene dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.
 - Izgradnja dijela komunalne infrastrukture izravno je dodijeljena komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Na temelju odluka poglavarstva, sredstva u iznosu 3.766.115,00 kn ili 15,2% ostvarenih prihoda proračuna doznačena su komunalnom društvu za kapitalna ulaganja u poduzetničku zonu, izgradnju vodospreme i vodocrpilišta, radove i nadzor radova na bušotinama, te radove na povezivanju starog i novog vodocrpilišta. Nisu zaključeni ugovori kojima bi se pobliže uredila međusobna prava i obveze.
 - Nabava radova i usluga u vrijednosti 627.563,00 kn koja se odnosi na asfaltiranje nerazvrstanih cesta, usluge tiskanja glasnika i izrade projektne dokumentacije obavljena je izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	32.515.059,00	24.810.802,00	76,3
2.	Rashodi i izdaci	32.515.059,00	24.226.709,00	74,5
3.	Višak prihoda	0,00	584.093,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			41.281.227,00
5.	Financijska imovina			4.928.101,00
6.	Obveze			6.829.082,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.250.270,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 30.759.684,00 kn, opreme u iznosu 905.335,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 29.142,00 kn, višegodišnjih nasada – šume u iznosu 766.326,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.281.431,00 kn, te druge imovine u iznosu 289.039,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.604.554,00 kn i potraživanja u iznosu 3.323.547,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 354.380,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 6.474.702,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama je iskazano potraživanje za koncesiju za crpljenje mineralne vode, potraživanje za zakupnine za poslovni prostor, te potraživanje od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
2. Obavljen je godišnji popis imovine, obveza i potraživanja, te sastavljen izvještaj o rezultatima obavljenog popisa.

3. Obračun naknade za koncesiju za skupljanje i odvoz komunalnog otpada je obavljan u skladu s načinom obračuna utvrđenim ugovorom.
4. Za zakup poslovnih prostora zaključeni su ugovori u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
5. Ustrojeni su grobni očevidnik i registar umrlih osoba.
6. Donesen je plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu. U većini slučajeva nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. O obavljenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima je vođena propisana evidencija.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2007. i izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nisu podnesena predstavničkom tijelu, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture utvrđena programom nisu usklađena s planiranim sredstvima utvrđenim proračunom.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen.
4. U pojedinim slučajevima nisu sastavljeni zapisnici o preuzimanju i konačnom obračunu radova.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazano potraživanje za dugoročni depozit u iznosu 63.607,00 kn za kreditiranje razvoja poljoprivrede i potraživanje od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 365.325,00 kn, odnosno ukupno 428.932,00 kn. Nadalje, nisu evidentirana potraživanja za sve obračunane prihode, kao što su prihodi od naknada za koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova i prijevoza pokojnika. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 86. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se obračunani prihodi poslovanja iskazuju na računima skupine 96, a iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama. Nakon naplate nastalih potraživanja odgovarajuće iznose iskazanih obračunanih prihoda priznaje se kao prihod izvještajnog razdoblja. Podaci o potraživanjima evidentirani u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni. Tako je potraživanje za komunalni doprinos u analitičkoj evidenciji evidentirano za 39.901,00 kn manje od evidentiranog u glavnoj knjizi, a odnosi se na potraživanja iz razdoblje kada nisu bile ustrojene evidencije potraživanja. U 2007. zaduženje za grobnu naknadu i ostvaren prihod su evidentirani u analitičkim evidencijama u iznosu većem za 1.595,00 kn od iskazanog u glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati sve prihode na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te uskladiti analitičke i sintetičke evidencije.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o iskazivanju potraživanja za dugoročni depozit i za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te navela da će navedena potraživanja evidentirati i u glavnoj knjizi. Za potraživanje za komunalni doprinos navodi da će poglavarstvu predložiti otpis potraživanja jer su nenaplativa zbog smrti i nepoznate adrese obveznika. Nadalje, navodi da se razlika ostvarenog prihoda evidentiranog u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi odnosi na preplatu obveznika.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. su planirani u iznosu 32.515.059,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.810.802,00 kn, što je za 7.704.257,00 kn ili 23,7% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 674.706,00 kn.

Prihod od naknade za crpljenje mineralne vode ostvaren je u iznosu 3.794.200,00 kn. Koncesionar plaća naknadu sa znatnim zakašnjenjem. Ugovorom o koncesiji utvrđeno je plaćanje akontacije godišnje naknade za koncesiju u iznosu 2,5% prihoda ostvarenih prodajom u prethodnoj godini, u četiri obroka, od čega 50,0% u korist državnog proračuna Republike Hrvatske, a 50,0% u korist proračuna općina na čijem području se ostvaruje pravo crpljenja. Početkom 2007. dug koncesionara je iznosio 3.009.296,00 kn ili 80,1% obračunane naknade za 2006.

Naknada koja pripada Općini za 2007. utvrđena je u iznosu 3.576.806,00 kn, što s potraživanjem početkom godine iznosi ukupno 6.586.102,00 kn. Do konca 2007. koncesionar je uplatio Općini 3.794.199,00 kn, potraživanje je umanjeno za naknadu koja pripada drugoj općini u iznosu 723.355,00 kn, te po konačnom obračunu za 2006. za 178.459,00 kn. Koncem 2007. potraživanje je iznosilo 1.890.088,00 kn ili 52,8% zaduženja za 2007. Za obračun i naplatu naknade Općina je slala opomene u lipnju 2007.

Prihod od naknade za koncesiju obavljanja dimnjačarskih poslova ostvaren je u iznosu 5.000,00 kn, od čega je naknada za 2006. u iznosu 3.000,00 kn plaćena sa zakašnjenjem od godine dana, a za 2007. u iznosu 2.000,00 kn sa zakašnjenjem od pet mjeseci. Za naplatu navedenog prihoda slane su opomene u lipnju i studenome 2007. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunane niti naplaćene zakonske zatezne kamate, niti je otkazan ugovor, iako je ugovorena mogućnost otkaza ukoliko koncesionar ne plaća naknadu za koncesiju.

Odredbom članka 350. Zakona o obveznim odnosima je propisano da vjerovnik i dužnik mogu ugovoriti plaćanje kazne ako dužnik ne ispuni svoju obvezu ili ako zakasni s njezinim ispunjenjem, a ako što drugo ne proizlazi iz ugovora, smatra se da je kazna ugovorena za slučaj da dužnik kasni s ispunjenjem. Općina je u skladu s navedenom odredbom trebala obračunati i naplatiti kaznu.

Prihodi od zakupa četiri poslovna prostora ostvaren je u iznosu 210.496,00 kn, a potraživanje za zakupnine na koncu 2007. je iznosilo 162.459,00 kn ili 77,2% ostvarenog prihoda u 2007. Vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 153.945,00 kn se odnosi na zakupninu za 22 mjeseca za poslovni prostor dan u zakup u 2004. na rok od pet godina uz plaćanje mjesečne zakupnine u iznosu 955 EUR. Za neplaćanje zakupnine u roku, ugovoreno je plaćanje zakonske zatezne kamate, mogućnost provođenja prisilne ovrhe na novčanim sredstvima zakupnika i mogućnost otkaza ugovora ukoliko zakupnik ne izvršava ugovorene obveze. Ugovorene zakonske zatezne kamate nisu zaračunane. Zakupcu su upućene opomene u ožujku i kolovozu 2007., a druge raspoložive mjere nisu poduzimane.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 437.437,00 kn, a potraživanje za komunalnu naknadu na koncu 2007. je iznosilo 238.531,00 kn ili 54,5% ostvarenog prihoda u 2007. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, a za nepravodobno plaćanje obračunati i naplatiti zakonsku zateznu kamatu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da za naplatu prihoda od koncesije za crpljenje mineralne vode poduzima raspoložive mjere naplate slanjem opomena više puta godišnje.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 32.515.059,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.226.709,00, što je za 8.288.350,00 kn ili 25,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 584.093,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 674.706,00 kn, te ukupni raspoloživi višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 1.258.799,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007., te programi javnih potreba u športu i kulturi doneseni su u veljači 2007., a trebali su biti doneseni koncem 2006. za sljedeću kalendarsku godinu. Navedeni programi nisu usklađeni s osiguranim sredstvima u proračunu.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu s planom razvojnih programa koji donose na temelju posebnih propisa, donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Nadalje, u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Poslove održavanja komunalne infrastrukture u 2007. djelomično je obavljalo komunalno društvo u vlasništvu Općine, a djelomično izvoditelji na temelju zaključenih ugovora. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, a kojom bi predstavničko tijelo odredilo sve djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda, nije donesena. Pojedinačne odluke o provođenju postupka nabave za usluge i materijal za obavljanje poslova uređenja i održavanja javnih površina, nerazvrstanih i lokalnih cesta, uređenja groblja, sanacije poljskih putova, održavanja cesta u zimskim uvjetima, te sanacije oborinskih voda donosilo je poglavarstvo. Odluku o odabiru ponuditelja najnižih cijena, odnosno izravnom ugovaranju nabave donosilo je poglavarstvo, što nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je određeno da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

U okviru kapitalnih pomoći iskazana su sredstva prenesena komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 3.766.115,00 kn ili 15,2% ostvarenih prihoda proračuna. Sredstva su doznačena na temelju odluka poglavarstva za kapitalna ulaganja u poduzetničku zonu, izgradnju vodospreme, izgradnju vodocrpilišta, radove i nadzor radova na bušotinama, te radove na povezivanju starog i novog vodocrpilišta. Vodovodni sustav Općine dan je na upravljanje navedenom komunalnom društvu. Doznačena sredstva komunalnom društvu Općina je ostvarila iz kapitalnih pomoći dobivenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju poduzetničke zone u iznosu 2.500.000,00 kn i iz poreznih prihoda.

Ugovori, kojima bi se pobliže uredila međusobna prava i obveze vezana za transferirana sredstva, nisu zaključeni. Postupke nabave roba, usluga i radova provodilo je komunalno društvo. Izravna dodjela poslova izgradnje komunalne infrastrukture (nabave nefinancijske imovine) komunalnom društvu, prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi iz srpnja 2005., nije bila moguća. Sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju se u proračunu Općine, koja ujedno donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da Općina osigurava sredstva i donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te je obveznik Zakona o javnoj nabavi, dužna je primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Konačni obračuni i zapisnici o primopredaji izvedenih radova asfaltiranja nerazvrstanih cesta, izgradnje javne rasvjete i izgradnje mrtvačnice nisu sastavljeni, a prema zaključenim ugovorima je određeno da su radovi izvedeni nakon što je obavljen tehnički prijem koji obavlja povjerenstvo.

Državni ured za reviziju je naložio obaviti primopredaju i konačni obračun izvedenih radova u skladu s ugovorima. Naložio je donošenje odluka o izboru izvoditelja radova komunalnog održavanja od strane predstavničkog tijela, a na prijedlog poglavarstva, program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture uskladiti ih s osiguranim sredstvima u proračunu, te do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi krajem godine za sljedeću proračunsku godinu i usklađivati ih s osiguranim sredstvima u proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju o konačnom obračunu i primopredaji izvedenih radova, donošenju i izvršavanju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture te programa javnih potreba u športu i kulturi. U vezi izravne dodjele poslova izgradnje komunalne infrastrukture komunalnom društvu u vlasništvu Općine navodi da je komunalno društvo registrirano radi zadovoljavanja javnih potreba stanovništva, odnosno obavljanja djelatnosti od općeg interesa koje nisu komercijalne ili industrijske djelatnosti s ciljem ostvarivanja dobiti, da se većim dijelom financira iz sredstava proračuna i osnovala ga je Općina, mišljenja je da se ne radi o izravnoj dodjeli poslova jer je komunalno društvo provelo postupke javne nabave i odabralo izvoditelje koji su ponudili najniže cijene. Nadalje navodi, da se obveza zaključivanja ugovora odnosi na pravne i fizičke osobe koje nisu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave roba, usluga i ustupanja radova za 2007. donesen je u veljači 2007. Podaci o planiranim vrijednostima nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu.

U 2007. provedeno je 16 postupaka javne nabave na temelju koje je ugovorena nabava u vrijednosti 7.466.755,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, obavljena je nabava u vrijednosti 627.563,00 kn, a odnosi se na asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 568.613,00 kn, usluge tiskanja glasnika u iznosu 30.890,00 kn i izrade projektne dokumentacije u iznosu 28.060,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio obavljati nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da postupak nabave usluga tiskanja glasnika nije proveden jer tiskanje glasnika ovisi o potrebama izvještavanja stanovništva te na početku godine nije poznat broj glasnika koji će se objaviti. Nadalje, za neprovođenje postupka nabave dijela radova asfaltiranja nerazvrstanih cesta navodi da su ugovoreni radovi izvedeni za manju cijenu od ugovorene, a za razliku cijene su izvedeni radovi koji nisu bili obuhvaćeni troškovnikom.*

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su u skladu s planiranim, za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, izgradnju vodovodne mreže, gospodarenje otpadom, razvoj poljoprivrede, socijalnu skrb, brigu o djeci, kulturu, šport i vatrogastvo. Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 3.323.547,00 kn i čine 13,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Pri naplati potraživanja, osim slanja opomena nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom potraživanja moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 5. lipnja 2008.

OPĆINA POKUPSKO**1. Uvid na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Pokupsko, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini Pokupsko je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.977.700,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.566.000,00 kn, što je za 7.411.700,00 kn ili 39,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 8.652.042,00 kn, što je za 2.913.958,00 kn ili 25,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 7.124.235,00 kn, što je za 4.441.765,00 kn ili 38,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.527.807,00 kn ili 17,7% ukupnih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.168.300,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 359.507,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 4.897.824,00 kn s udjelom 56,6%, poreza u iznosu 3.225.340,00 kn s udjelom 37,3%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 455.412,00 kn s udjelom 5,3%. Svi drugi prihodi iznose 73.466,00 kn i imaju udjel 0,8%. Primici nisu planirani ni izvršeni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 252.325,00 kn ili 9,5%, poreza na promet nekretnina za 11.561,00 kn ili 11,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 2.809,00 kn ili 1,4%, te prihodi od gradskih i općinskih poreza za 1.041,00 kn ili 0,5%. Porez na dobit nije planiran, a ostvaren je u iznosu 413,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekuće pomoći za 1.962.176,00 kn ili 68,6%.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.997.388,00 kn s udjelom 70,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 740.572,00 kn s udjelom 10,4%, rashode za zaposlene u iznosu 647.333,00 kn s udjelom 9,1%, drugi rashodi u iznosu 305.726,00 kn s udjelom 4,3%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 231.200,00 kn s udjelom 3,2%. Svi drugi rashodi iznose 202.016,00 kn i imaju udjel 2,8%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Svi rashodi izvršeni su u iznosima manjim od planiranih, a znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.534.428,00 kn ili 77,4%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 75.322.748,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 56.889.891,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 18.432.857,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u iznosu 16.998.700,00 kn novčana sredstva u iznosu 1.081.735,00 kn, te potraživanja u iznosu 352.422,00 kn.

Potraživanja u iznosu 352.422,00 kn odnose se na potraživanja administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 190.280,00 kn, poreze u iznosu 156.034,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 6.108,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 75.322.748,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 73.885.923,00 kn i obveze u iznosu 1.436.825,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.329.623,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 107.202,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 70.000,00 kn. U 2007 zajmovi su otplaćeni su u cijelosti.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PRESEKA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Preseka nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.296.068,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.905.000,00 kn, što je za 391.068,00 kn ili 11,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.020.137,00 kn, što je za 884.863,00 kn ili 30,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.234.994,00 kn, što je za 670.006,00 kn ili 23,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 214.857,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 105.194,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 320.051,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 817.945,00 kn s udjelom 40,5% od čega se na kapitalne pomoći odnosi 760.000,00 kn ili 37,6% i tekuće pomoći 57.945,00 kn ili 2,9%. Slijede prihodi od poreza u iznosu 675.854,00 kn s udjelom 33,4%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 459.726,00 kn s udjelom 22,8%. Drugi prihodi i primici iznose 66.612,00 kn i imaju udjel 3,3%. Prihodi od pomoći, imovine, administrativnih pristojbi, te drugi prihodi ostvareni su u manjem iznosu za 899.717,00 kn ili 40,1% od planiranoga. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći planirani u iznosu 280.140,00 kn, ostvareni u iznosu 57.945,00 kn, što je za 222.195,00 kn ili 79,3%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani ni ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 980.746,00 kn s udjelom 43,9%, materijalne rashode u iznosu 731.974,00 kn s udjelom 32,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 289.497,00 kn s udjelom 12,9%. Drugi rashodi iznose 232.777,00 kn i imaju udjel 10,4%. Rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Planirani drugi rashodi (naknade šteta pravnim i fizičkim osobama) u iznosu 258.286,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 100.000,00 kn, te nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve u iznosu 10.000,00 kn nisu izvršeni.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 5.551.427,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.123.638,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 427.789,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 188.266,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 147.443,00 kn, novčana sredstva u iznosu 82.449,00 kn, zajmovi u iznosu 7.682,00 kn, te nedospjela naplata prihoda (sredstva za materijalne troškove) u iznosu 1.949,00 kn. Potraživanja u iznosu 188.266,00 kn se odnose na potraživanja od poreza u iznosu 152.826,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 34.340,00 kn, te od imovine u iznosu 1.100,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.551.427,00 kn i odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.146.979,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 350.000,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda (plaća za prosinac, drugi rashodi i naknade) u iznosu 54.448,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 8.026,00 kn. U 2007. primljene su otplate u iznosu 344,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 7.682,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA PUŠĆA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Pušća, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.182.500,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.687.549,00 kn, što je za 1.505.049,00 kn ili 20,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.824.464,00 kn, što je za 1.863.085,00 kn ili 21,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 6.082.103,00 kn, što je za 2.605.446,00 kn ili 30,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 742.361,00 kn ili 10,9% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 751.300,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 1.493.393,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 4.834.201,00 kn s udjelom 70,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.168.281,00 kn s udjelom 17,1%, te pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 803.600,00 kn s udjelom 11,8%. Svi drugi prihodi iznose 18.382,00 kn i imaju udjel 0,3%. Primici nisu planirani ni izvršeni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 105.193,00 kn ili 2,4% i prihodi od poreza na promet nekretnina za 45.496,00 kn ili 45,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalne pomoći za 575.041,00 kn ili 46,9%.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.992.316,00 kn s udjelom 32,8%, materijalne rashode u iznosu 1.395.015,00 kn s udjelom 22,9%, kapitalne pomoći u iznosu 1.000.000,00 kn s udjelom 16,4%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 631.249,00 s udjelom 10,4%, rashode za zaposlene u iznosu 505.058,00 kn s udjelom 8,3%, te druge rashode u iznosu 422.308,00 kn s udjelom 6,9%. Svi drugi rashodi iznose 136.157,00 kn i imaju udjel 2,3%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.616.592,00 kn ili 44,9% manje od plana i rashodi od tekuće pomoći za 300.000,00 kn ili 96,8% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 26.043.897,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.030.322,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.013.575,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.662.092,00 kn dionice i udjeli u iznosu 1.777.000,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.574.483,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.574.483,00 kn odnose se na potraživanja administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 918.883,00 kn, poreze u iznosu 408.093,00 kn, prihode od imovine u iznosu 500,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 247.007,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.043.897,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.782.458,00 kn i obveze u iznosu 1.261.439,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 561.764,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 699.675,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA RAKOVEC

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Rakovec, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.254.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.197.000,00 kn, što je za 57.000,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.137.197,00 kn, što je za 59.803,00 kn ili 1,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.944.418,00 kn, što je za 252.582,00 kn ili 7,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 192.779,00 kn ili 6,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 433.645,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 626.424,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.905.582,00 kn s udjelom 60,7% od čega se na kapitalne pomoći odnosi 1.671.920,00 kn ili 53,3%, a tekuće pomoći 233.662,00 kn ili 7,4%, poreza u iznosu 1.075.179,00 kn s udjelom 34,3% od čega prihodi od poreza i prireza na dohodak iznose 520.264,00 kn ili 16,6%, porez na promet nekretnina 515.431,00 kn ili 16,4%, a općinski porezi 39.484,00 kn ili 1,3%. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa i administrativnih pristojbi u iznosu 152.801,00 kn s udjelom 4,9%. Drugi prihodi i primici iznose 3.635,00 kn i imaju udjel 0,1%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani ni ostvareni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 57.989,00 kn ili 5,7%. Prihodi od pomoći, imovine, administrativnih pristojbi drugi prihodi i primici ostvareni su u manjem iznosu za 117.792,00 kn ili 5,4%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.141.403,00 kn s udjelom 38,8%, materijalne rashode u iznosu 788.607,00 kn s udjelom 26,8%, te druge rashode (tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći) u iznosu 569.651,00 kn s udjelom 19,3%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 276.631,00 kn s udjelom 9,4%, naknade građanima u iznosu 80.087,00 kn s udjelom 2,7%, subvencije u iznosu 59.108,00 kn s udjelom 2,0%, te financijski rashodi u iznosu 8.931,00 kn s udjelom 0,3%. Izdaci za financijsku imovinu iznose 20.000,00 kn ili 0,7%. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Planirani rashodi za nabavu materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 40.000,00 kn, nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve u iznosu 16.000,00 kn, rashodi za nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 1.000,00 kn nisu izvršeni.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.883.597,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.561.222,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.322.375,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 626.183,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 502.991,00 kn, potraživanja u iznosu 191.333,00 kn, te zajmovi u iznosu 1.868,00 kn.

Potraživanja u iznosu 191.333,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 166.592,00 kn, za administrativne pristojbe (komunalna i grobna naknada) u iznosu 23.190,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 1.310,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 241,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.883.597,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.970,00 kn. U 2007. primljene su otplate u iznosu 102,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 1.868,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA RUGVICA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Rugvica nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun je donesen u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.783.000,00 kn. Prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 24.675.527,00 kn, što je za 892.527,00 kn ili 3,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.600.666,00 kn, što je za 9.074.861,00 kn ili 36,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 12.185.632,00 kn, što je za 12.489.895,00 kn ili 50,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 3.415.034,00 kn ili 21,9% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 11.622.527,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 15.037.561,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 8.279.849,00 kn s udjelom 53,1%, prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) u iznosu 2.623.359,00 kn s udjelom 16,8%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.563.454,00 kn s udjelom 16,4%. Slijede prihodi od imovine u iznosu 1.255.052,00 kn s udjelom 8,0%, pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 744.104,00 kn s udjelom 4,8%, te primici u iznosu 134.848,00 kn s udjelom 0,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.944.861,00 kn s udjelom 32,4%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.640.762,00 kn s udjelom 29,9%, od čega se na rashode za usluge odnosi 2.282.604,00 kn ili 18,7%, materijal i energiju 100.534,00 kn ili 0,8%, naknade troškova zaposlenima 42.702,00 kn ili 0,4% i druge nespomenute rashode 1.214.922,00 kn ili 10,0%, tekuće donacije u iznosu 2.018.043,00 kn s udjelom 16,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.418.565,00 kn s udjelom 11,6%, za zaposlene u iznosu 998.502,00 kn s udjelom 8,2%, financijski rashodi u iznosu 16.197,00 kn s udjelom 0,1%, te izdaci za financijsku imovinu u iznosu 148.702,00 kn s udjelom 1,2%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 37.442.424,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.872.679,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 18.569.745,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 16.131.715,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.202.992,00 kn, te zajmovi dani poljoprivrednicima u iznosu 235.038,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.202.992,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.922.725,00 kn od čega se na komunalnu i grobnu naknadu odnosi 1.560.983,00 kn, priključenje na komunalnu infrastrukturu 114.420,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 112.273,00 kn, komunalni doprinos 61.536,00 kn, koncesijsku naknadu 43.009,00 kn, te potraživanja s osnove iznajmljivanja 30.504,00 kn, za poreze u iznosu 274.009,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 6.258,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 37.442.424,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 35.807.263,00 kn i obveze u iznosu 1.635.161,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, kazne, penale i naknade štete, te druge obveze) u iznosu 1.516.910,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 118.251,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 221.184,00 kn. U 2007. dani su zajmovi u iznosu 148.702,00 kn, primljene su otplate u iznosu 134.848,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 235.038,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA STUPNIK

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Stupnik nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.674.378,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.113.817,00 kn, što je za 2.439.439,00 kn ili 15,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 14.953.572,00 kn, što je za 3.160.245,00 kn ili 17,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.718.776,00 kn, što je za 4.395.041,00 kn ili 24,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.234.796,00 kn ili 8,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.025.539,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.260.335,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza u iznosu 7.428.981,00 kn s udjelom 49,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.919.446,00 kn s udjelom 46,3%. Drugi prihodi iznose 605.145,00 kn i imaju udjel 4,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.687.452,00 kn s udjelom 26,9%, od čega za rashode za usluge 1.601.391,00 kn s udjelom 11,7%, materijal i energiju 921.876,00 kn s udjelom 6,7%, naknade troškova zaposlenima 67.343,00 kn s udjelom 0,5% i druge nespomenute rashode 1.096.842,00 kn s udjelom 8,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.364.046,00 kn s udjelom 24,5%, te druge rashode (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 2.878.417,00 kn s udjelom 21,0%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 2.113.889,00 kn s udjelom 15,4%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 913.054,00 kn s udjelom 6,7%, subvencije u iznosu 455.911,00 kn s udjelom 3,3%, tekuće pomoći u iznosu 277.480,00 kn s udjelom 2,0%, te financijski rashodi u iznosu 28.527,00 kn s udjelom 0,2%. Rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 52.009.227,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 41.868.747,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.140.480,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 6.621.059,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja, više plaćene poreze i doprinose i od zaposlenih u iznosu 3.519.421,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.519.421,00 kn se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.971.640,00 kn (za komunalnu naknadu u iznosu 1.497.992,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 882.197,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 557.961,00 kn, te druga potraživanja za naknade i doprinose u iznosu 33.490,00 kn), za poreze i prihode od imovine u iznosu 491.382,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 56.399,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 52.009.227,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 50.639.404,00 kn i obveze u iznosu 1.369.823,00 kn. Obveze u iznosu 1.369.823,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 703.949,00 kn i rashode poslovanja (obveze za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, i tekuće obveze) u iznosu 665.874,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ŽUMBERAK

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Žumberak nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i izvještaje za 2007.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.469.000,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.331.000,00 kn, što je za 3.138.000,00 kn ili 42,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.728.546,00 kn, što je za 602.454,00 kn ili 13,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 3.797.607,00 kn, što je za 533.393,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 69.061,00 kn ili 1,9% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.180.454,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 1.111.393,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 2.535.435,00 kn s udjelom 68,0%, poreza u iznosu 1.020.054,00 kn s udjelom 27,4%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 119.399,00 kn s udjelom 3,2%. Svi drugi prihodi iznose 53.658,00 kn i imaju udjel 1,4%. Primici nisu planirani ni izvršeni. Svi prihodi ostvareni su u iznosima manjim od planiranih.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.757.880,00 kn s udjelom 46,3%, rashode za zaposlene u iznosu 692.091,00 kn s udjelom 18,2%, materijalne rashode u iznosu 691.677,00 kn s udjelom 18,2%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 238.319,00 kn s udjelom 6,3%. Svi drugi rashodi iznose 417.640,00 kn i imaju udjel 11,0%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene za 41.091,00 kn ili 6,3%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosima manjim od planiranih.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.761.005,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.699.466,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.061.539,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.819.414,00 kn i potraživanja u iznosu 242.125,00 kn. Potraživanja u iznosu 242.125,00 kn odnose se na potraživanja administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 121.332,00 kn, poreze u iznosu 48.896,00 kn, prihode od imovine u iznosu 14.093,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 57.804,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.761.005,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 17.041.218,00 kn i obveze u iznosu 719.787,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 95.182,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 624.605,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.