

KRAPINSKO – ZAGORSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Krapinsko – zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) 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 Županije 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 Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno izvršeno | u kn |
|---------------------|-----------------------|----------------|--------------------|------------------------|
| | | | | % ostvarenja izvršenja |
| 1. | Prihodi i primici | 124.549.000,00 | 120.016.857,00 | 96,4 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 124.549.000,00 | 122.060.838,00 | 98,0 |
| 3. | Manjak prihoda | 0,00 | -2.043.981,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 34.542.204,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 35.398.380,00 |
| 6. | Obveze | | | 45.582.114,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 67 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 22.076.279,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.644.722,00 kn, opreme u iznosu 852.035,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 161.982,00 kn, višegodišnjih nasada i osnovnog stada u iznosu 134.412,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 4.950,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 6.667.824,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.692.838,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 19.446.615,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.567.548,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 121.660,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.372.039,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 189.680,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.974.311,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.249.870,00 kn i primljene zajmove u iznosu 7.357.933,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji 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 da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojem je postupljeno:

1. Rashodi za sufinanciranje izgradnje bolnice evidentirani su na propisanim skupinama računa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

- 1.1. Proračun Županije je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 120.016.857,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 122.060.838,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.043.981,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 2.717.380,00 kn, te raspoloživi višak prihoda za naredno razdoblje iznosi 673.399,00 kn. Županija je poduzimala raspoložive mjere za naplatu prihoda, a rashodi su izvršavani na temelju odgovarajućih odluka i utrošeni su za propisane namjene. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova i drugo.
- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. svibnja 2008.

GRAD DONJA STUBICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Grada Donje Stubice (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:
 - Potraživanja koncem 2007. iznose 2.916.312,00 kn od toga je dospjelo 1.284.560,00 kn. Za naplatu komunalne naknade i poreza na tvrtku u iznosu 488.419,47 kn poduzimane su sve propisane mjere naplate, a za naplatu drugih potraživanja u iznosu 796.140,53 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 344.986,25 kn nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi. Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji vodoopskrbnog sustava, te izvođenje stolarskih i bravarskih radova na zgradi ljekarne u vrijednosti 97.550,75 kn, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Za radove na uređenju nerazvrstanih cesta u iznosu 176.412,59 kn i radove na rekonstrukciji ulice u iznosu 71.022,91 kn natječajnom dokumentacijom naručitelj nije objavio mogućnost korištenja dodatnih radova, a zaključeni su dodaci ugovoru. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 11.475.000,00 | 10.863.879,00 | 94,7 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 11.475.000,00 | 10.029.282,00 | 87,4 |
| 3. | Višak prihoda | 0,00 | 834.597,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 41.091.512,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 16.590.970,00 |
| 6. | Obveze | | | 1.345.916,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 12 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.797.273,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 26.349.394,00 kn, opreme u iznosu 290.084,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 72.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 587.802,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.944.959,00 kn, te druge imovine u iznosu 50.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.390.306,00 kn, dane zajmove u iznosu 621.758,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.148.745,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.284.560,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.009.994,00 kn, druga potraživanja u iznosu 4.997,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 130.610,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 395.837,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 736.510,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 213.569,00 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 danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojem nije postupljeno:

1. Za ulaganja u imovinu županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode nije zaključen ugovor kojim je potrebno urediti imovinsko pravne odnose za izgrađenu vodovodnu mrežu kako bi Grad zaštitio svoja vlasnička prava.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 11.475.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.863.878,94 kn, što je za 611.121,06 kn ili 5,3% manje od plana.

Potraživanja koncem 2007. iznose 2.916.312,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.284.560,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.009.994,00 kn i dane zajmove u iznosu 621.758,00 kn. Dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.284.560,00 kn. Za naplatu komunalne naknade i poreza na tvrtku u iznosu 488.419,47 kn poduzimane su sve propisane mjere naplate, a za naplatu drugih potraživanja u iznosu 796.140,53 kn dužnicima su slane opomene, dok druge propisane 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 donesenima 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. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. U vezi naplate potraživanja obrazložio je da su efekti prisilne naplate zanemarivo mali zbog nedostatka sredstava na žiro računima dužnika ili blokade njihovih računa.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2007. planirani u iznosu 11.475.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.029.282,46 kn, što je za 1.445.717,54 kn ili 12,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 834.596,48 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 416.314,23 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 418.282,63 kn.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 39.017,59 kn županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode. Nabava radova na izgradnji vodoopskrbne mreže izravno je ustupljena županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Za izgradnju vodoopskrbnog sustava zaključen je ugovor o ustupanju investitorskih prava u studenome 2006., u vrijednosti 39.017,59 kn, kojim su investitorska prava prenesena na županijsko trgovačko društvo za distribuciju vode, u kojem Grad ima osnivačke udjele. Radovi su završeni i obračunani i plaćeni u ugovorenom iznosu. Stručni nadzor je obavila ovlaštena osoba. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen. S obzirom da je izgradnja vodoopskrbnog sustava u nadležnosti Grada, te da su sredstva za izgradnju planirana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je predložio da je za izvršena ulaganja u imovinu komunalnog društva izgrađenu proračunskim sredstvima Grada, predložio je urediti imovinsko pravne odnose. Za nabavu radova primijeniti postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz državnog ureda za reviziju u vezi ulaganja u imovinu trgovačkog društva u svom suvlasništvu.*

Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2007. je donesen. Grad vodi evidenciju o postupku nabave robe, radova i usluga male i velike vrijednosti.

Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2007. iznosi 4.178.918,98 kn. Tijekom 2007. Grad je ugovorio nabavu radova roba i usluga u vrijednosti 2.737.066,70 kn po provedenih 12 postupaka javne nabave, od toga dva postupka javnog nadmetanja u vrijednosti 1.741.964,43 kn i deset postupaka ograničenog prikupljanja ponuda u vrijednosti 995.097,27 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 344.986,25 kn nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi. Nabava radova na izgradnji vodoopskrbne mreže, te izvođenje stolarskih i bravarskih radova na zgradi ljekarne obavljena je bez provedenih postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Za radove na uređenju nerazvrstanih cesta u iznosu 176.412,59 kn i radove na rekonstrukciji ulice u iznosu 71.022,91 kn natječajnom dokumentacijom naručitelj nije objavio u službenom glasilu mogućnost korištenja dodatnih radova, a zaključeni su dodaci ugovoru. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi kojima je određeno da tijekom nadmetanja na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor, naručitelj mora objaviti mogućnost korištenja dodatnih radova i uzeti u obzir ukupni procijenjeni iznos dodatnih radova ili usluga.

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

3.3. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, sport, te nabavu nefinancijske imovine. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana. Za izvršena ulaganja u imovinu komunalnog društva izgrađenu proračunskim sredstvima Grada, predlaže se urediti imovinsko pravne odnose. Nabava radova, roba i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s propisima koji se odnose na javnu nabavu.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. lipnja 2008.

GRAD KLANJEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Grada Klanjec (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:
 - Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine koncem 2007. iznose 519.208,39 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 80.756,24 kn poduzete su mjere prisilne naplate, dok za naplatu potraživanja u iznosu 438.452,15 kn (od toga opomene za 333.318,73 kn) nisu poduzete sve propisane mjere naplate.
 - Za izvršena ulaganja u sportsku dvoranu, koja su izvršena proračunskim sredstvima Grada i državnog proračuna u iznosu 1.541.610,00 kn, a iskazana su u poslovnim knjigama osnovne škole na računima imovine, nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi s osnovnom školom u pogledu raspolaganja imovinom.
 - Bez propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi i usluge na izgradnji vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 236.207,75 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|--------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 8.154.000,00 | 7.853.092,00 | 96,3 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 8.154.000,00 | 7.845.505,00 | 96,2 |
| 3. | Višak prihoda | 0,00 | 7.587,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 9.686.223,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 7.043.734,00 |
| 6. | Obveze | | | 374.594,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 10 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.722.573,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.464.321,00 kn, opreme u iznosu 54.062,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 17.248,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 68.320,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 358.206,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.493,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 288.328,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 53,00 kn, dane zajmove u iznosu 21.145,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 50.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.141.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 502.915,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 39.533,00 kn i druga potraživanja u iznosu 660,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 67.383,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 307.211,00 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 danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Vrijednost gradskog groblja evidentirana je na računu imovine Grada.

2. Potraživanja i obveze su evidentirane u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
3. Prihodi od ekološke rente utrošeni su za propisanu namjenu.
4. Donijeta je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije.
5. Donijeta je odluka o povjeravanju komunalne djelatnosti zimskog čišćenja snijega.
6. Izbor izvoditelja radova na izgradnji komunalne infrastrukture i asfaltiranju nerazvrstanih cesta proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate prihoda.
2. Odluka o načinu obavljanja komunalne djelatnosti javnih i zelenih površina nije donesena.
3. Plan nabave roba, radova i usluga nije usklađen s proračunom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.154.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.853.092,07 kn, što je za 300.907,93 kn ili 3,7% manje od plana. Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 543.108,40 kn, od čega je dospjelo 519.208,39 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od gradskih poreza, komunalnu naknadu, ekološku rentu, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo, poreza na korištenje javnih gradskih površina, sufinanciranje građana za izgradnju plinovoda, vodovoda i nerazvrstanih cesta, naknada za koncesije, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora i povrata sredstava za materijalne rashode zgrade. Dospjela potraživanja u iznosu 519.208,39 kn odnose se na potraživanja stara do jedne godine 343.079,23 kn, do tri godine 93.463,56 kn, te potraživanja do pet godina 82.665,60 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za otplatu stanova, komunalnog doprinosa, javne gradske površine, sufinanciranje izgradnje plinske mreže, vodovodne mreže, nerazvrstanih cesta, komunalne naknade i naknade za koncesije u iznosu 333.318,73 kn dužnicima je upućeno 328 opomena. Za naplatu potraživanja u iznosu 105.133,42 kn nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu potraživanja komunalne naknade provedena je 21 ovrha u iznosu 80.756,24 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu propisano je da su tijela jedinice lokalne uprave i samouprave odgovorna za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 80.756,24 kn, za koja su pokrenute ovrhe, obrazložio je da su u 2008. naplaćena u iznosu 66.773,63 kn, a tijekom 2008. naplaćena su i potraživanja od komunalnog društva za ekološku rentu. Za naplatu gradskih poreza obrazložio je da ih naplaćuje porezna uprava.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.154.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.845.504,97 kn, što je za 308.495,03 kn ili 3,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 7.587,10 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 93.139,26 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 85.552,16 kn.

Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad je obvezan osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije donijelo je gradsko vijeće u travnju 2007. Komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija i septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo, prijevoz pokojnika i dimnjačarski poslovi. Ugovori o koncesijama zaključeni su za obavljanje djelatnosti prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova.

Za komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete Grad je u veljači 2003. donio odluku prema kojoj se navedene komunalne djelatnosti mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedenom odlukom su utvrđeni uvjeti za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponude. Za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta (nabava, prijevoz i ugradnja kamenog materijala) gradsko vijeće donijelo je odluku u ožujku 2007. da se navedena komunalna djelatnost povjerava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada.

Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 23.467,92 kn, povjereni su izvoditelju bez provedenog postupka javne nabave, bez odluke gradskog vijeća i bez zaključenog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da Grad komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegovog proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje kriterije i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Za izgradnju školske sportske dvorane osnovne škole izvršeni su rashodi u iznosu 650.000,00 kn. Grad je u prosincu 2003. i ožujku 2005. zaključio s Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka i županijom ugovor i dodatak ugovoru o zajedničkom financiranju izgradnje školske sportske dvorane u ukupnoj vrijednosti 7.693.610,0 kn, kojim Grad preuzima obvezu sufinanciranja u iznosu 1.541.610,00 kn (od toga u 2005. financira 300.000,00 kn, u 2006. financira 641.610,00 kn, te u 2007. financira 600.000,00 kn), županija u iznosu 800.000,00 kn, a Ministarstvo u iznosu 5.622.000,00 kn. Navedenim ugovorima nije određeno vlasništvo nad imovinom. Investitor izgradnje je Ministarstvo koje je provelo postupak javne nabave, te zaključilo ugovor s izabranim izvoditeljem radova. Prema odredbama ugovora u 2005. plaćeno je 300.000,00 kn, u 2006. plaćeno je 591.610,00 kn, a u 2007. plaćeno je 650.000,00 kn. Ulaganja Grada i državnog proračuna putem Ministarstva u izgradnju školske sportske dvorane iskazana su u poslovnim knjigama osnovne škole na računima imovine. Grad nije uredio imovinsko – pravne odnose s osnovnom školom u pogledu raspolaganja imovinom.

Za radove na izgradnji vodoopskrbnog sustava izvršeni su rashodi u iznosu 236.207,75 kn. Prema građevinskoj dozvoli za izgradnju vodoopskrbne mreže na području Grada iz travnja 2005. investitor izgradnje vodoopskrbne mreže je Grad, dok je izmjenom građevinske dozvole iz studenog 2006. investitor županijsko trgovačko društvo za distribuciju vode. Nabava radova na izgradnji vodoopskrbne mreže izravno je ustupljena županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Za izgradnju vodoopskrbnog sustava zaključena su dva ugovora i dodatak ugovoru o ustupanju investitorskih prava u ožujku i lipnju 2007., u ukupnoj vrijednosti 236.207,76 kn, kojim su investitorska prava prenesena na županijsko trgovačko društvo za distribuciju vode, u kojem Grad ima osnivačke udjele. Radovi su završeni i obračunani u ugovorenom iznosu, a plaćeni su u iznosu 13.629,37 kn, te obveza koncem 2007. iznosi 222.578,38 kn.

S obzirom da je izgradnja vodoopskrbnog sustava u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., koji je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je predložio da je za izvršena ulaganja u sportsku dvoranu, koja su izvršena proračunskim sredstvima Grada i državnog proračuna, a iskazana su u poslovnim knjigama osnovne škole na računima imovine, potrebno detaljnije urediti imovinsko pravne odnose u pogledu raspolaganja imovinom. Državni ured za reviziju je naložio kod povjeravanja poslova održavanja javne rasvjete provesti postupak javne nabave, donijeti odluku o izboru izvoditelja, te zaključiti ugovore o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te kod nabave radova i usluga na izgradnji vodoopskrbnog sustava postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ulaganja u sportsku dvoranu, obavljanja komunalnih djelatnosti, te provođenja postupaka javne nabave.*

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 nabavu nefinancijske imovine, obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu i sport. Tijekom proračunske godine Grad je obavio planirane poslove i zadatke i koristio proračunska sredstva za predviđene namjene. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana. Za prenesena sredstva iz gradskog proračuna u ukupnom iznosu 1.541.610,00 kn, koja čine 19,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2007., a kojima je financirana izgradnja školske sportske dvorane, nisu uređeni imovinsko pravni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom. Nabava pojedinih roba, radova i usluga nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na javnu nabavu.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. lipnja 2008.

GRAD KRAPINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Krapine (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:
 - Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine koncem 2007. iznose 8.161.860,12 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 679.690,25 kn poduzete su mjere prisilne naplate, dok za naplatu potraživanja u iznosu 7.482.170,12 kn (od toga opomene za 1.181.694,61 kn) nisu poduzete sve propisane mjere naplate.
 - Za izvršena ulaganja u imovinu komunalnog trgovačkog društva u iznosu 3.422.422,00 kn i imovinu pučkog učilišta u iznosu 7.800.807,66 kn u 2007., koja su financirana putem kapitalnih donacija i pomoći iz gradskog i državnog proračuna, u ukupnom iznosu 11.223.229,66 kn i koja su iskazana u imovini komunalnog društva i pučkog učilišta, nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi s komunalnim društvom i pučkim učilištem u pogledu raspolaganja imovinom. Nabava radova na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.522.422,00 kn i izgradnji vodovoda na području Grada u iznosu 900.000,00 kn ili ukupno u vrijednosti 3.422.422,00 kn, koja je financirana sredstvima kapitalnih pomoći povjerena je komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, izravno, bez provođenja postupaka javne nabave, temeljem ugovora o financiranju (potpori) izgradnje, a s obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave.
 - Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su prometni znakovi u iznosu 172.464,81 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 58.093.058,00 | 48.923.793,00 | 84,2 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 58.093.058,00 | 49.688.285,00 | 85,5 |
| 3. | Manjak prihoda | 0,00 | -764.492,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 56.996.621,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 17.921.988,00 |
| 6. | Obveze | | | 16.946.411,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 17 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.994.692,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 44.639.871,00 kn, opreme u iznosu 780.007,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 244.431,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.337.620,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.206.460,00 kn, dane zajmove u iznosu 460.621,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.093.047,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.925.137,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.056.958,00 kn i druga potraživanja u iznosu 179.765,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.713.853,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 758.317,00 kn i primljene zajmove u iznosu 13.474.241,00 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 danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Imovina, rashodi i potraživanja evidentirani su u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Kod povećanja rashoda i izdataka donesene su izmjene i dopune proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
3. Komunalni poslovi povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalog i preporuka prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 58.093.058,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.923.793,39 kn, što je za 9.169.264,61 kn ili 15,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.177.520,00 kn.

Potraživanja koncem 2007. iznose 8.622.481,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.925.137,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.056.958,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 460.621,00 kn i druga potraživanja u iznosu 179.765,00 kn. U potraživanjima za prihode poslovanja najveći udio imaju potraživanja za komunalnu naknadu koja iznose 3.015.633,47 kn ili 35,0% ukupnih potraživanja i veća su za 6,5% od ostvarenih prihoda komunalne naknade u 2007. Dospjela potraživanja u iznosu 8.161.860,12 kn odnose se na potraživanja stara do jedne godine u iznosu 5.060.726,12 kn, do pet godina u iznosu 1.535.481,98 kn, te potraživanja starija od pet godina u iznosu 1.565.652,02 kn.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i spomeničke rente poduzete su mjere upućivanjem opomena obveznicima u iznosu 1.181.694,61 kn (od toga je naplaćeno 530.165,05 kn), te mjere prisilne naplate za komunalnu naknadu u iznosu 679.690,25 kn (od toga je naplaćeno 406.928,65 kn). Do konca ožujka 2008. Grad je naplatio potraživanja u iznosu 727.075,00 kn.

Za prihode poslovanja u iznosu 6.300.475,26 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. 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 donesenima 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. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. U vezi strukture potraživanja, koja su koncem 2007. iznosila 8.622.481,00 kn, Grad je obrazložio da se odnose na potraživanja za prihode u iznosu 7.630.614,00 kn, te potraživanja za uređenje voda u iznosu 1.261.867,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.439.349,32 kn što se odnose na potraživanja od trgovačkog društva u stečaju, koje je rješenjem Trgovačkog suda o priznatoj tražbini, čekala su realizaciju zbog trajanja sudskih sporova. Početkom svibnja Gradu su kao stečajnom vjerovniku doznačena sredstva u iznosu 1.328.670,44 kn. Obračun i naplatu naknade za uređenje voda, Grad obavlja temeljem odredbi Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, na način da naplaćene iznose uplaćuje na račune Hrvatskih voda, što je regulirano i zaključivanjem ugovora. Grad je nadalje obrazložio da naknada za uređenje voda nije prihod gradskog proračuna, te se njezina naplata zasebno prati i iskazuje. Za naplatu spomenute naknade upućene su opomene obveznicima u iznosu 726.189,34 kn, a naplaćeno je 370.471,99 kn. S obzirom na navedeno, Grad je obrazložio da (do svibnja 2008.), sve propisane mjere naplate nisu poduzete za potraživanja u iznosu 5.038.608,14 kn.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 58.093.058,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.688.285,50 kn, što je za 8.404.772,50 kn ili 14,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 764.492,11 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.177.519,59 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 413.027,48 kn ili 0,8% ukupnih prihoda i primitaka.

U 2007. iz proračuna su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 17.920.291,96 kn ili 36,6% od ukupno ostvarenih prihoda i to putem kapitalnih donacija u iznosu 8.588.759,96 kn, putem kapitalnih pomoći u iznosu 3.512.311,66 kn, te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.819.220,40 kn.

Za rekonstrukciju festivalske dvorane pučkom učilištu, koje je investitor, prenesena su sredstva (u okviru kapitalnih donacija) u iznosu 7.800.807,66 kn. Proračunom je planirana kao kapitalno ulaganje u kulturi u iznosu 7.808.000,00 kn. Investitor izgradnje je pučko učilište u Krapini, koje je provelo postupak javne nabave.

Radovi su ugovoreni u 2006 i 2007. u vrijednosti 7.868.341,61 kn, po provedenom javnom nadmetanju. Radovi su završeni i obračunani u iznosu 8.313.828,26 kn, što je za 445.486,65 kn ili 7,3% više od ugovorenog iznosa. Prema ugovorima o sufinanciranju iz travnja, listopada i prosinca 2007. osigurana su sredstva u iznosu 7.800.807,66 kn, a izvori financiranja su sredstva Ministarstva kulture u iznosu 6.735.158,66 kn i Grada u iznosu 1.065.649,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju zahtjeva Pučkog učilišta, uz predočenje uredne dokumentacije. Ulaganja Grada i državnog proračuna putem Ministarstva kulture u rekonstrukciju festivalske dvorane iskazana su u poslovnim knjigama pučkog učilišta na računima imovine. Državni ured za reviziju predlaže za izvršena ulaganja gradskog i državnog proračuna u festivalsku dvoranu, a koja su iskazana u poslovnim knjigama pučkog učilišta na računima imovine, urediti imovinsko pravne odnose.

Za izgradnju i opremanje sportske dvorane srednje škole izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.819.220,40 kn. Grad je u prosincu 2004. i srpnju 2006. zaključio s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa i županijom ugovor i dodatak ugovoru o sufinanciranju izgradnje građevine sportske dvorane i okoliša srednje škole u ukupnoj vrijednosti 23.140.411,05 kn, kojim Grad preuzima obvezu sufinanciranja u visini 25,0%, županija 25,0%, a Ministarstvo 50,0%. Investitor izgradnje je Ministarstvo koje je provelo postupak javne nabave, te zaključilo ugovor s izabranim izvođačem radova. Izgradnja je počela u listopadu 2005., a završena je koncem svibnja 2007. Za izvršena ulaganja u iznosu 5.819.220,40 kn, a prema suglasnosti županijskog poglavarstva iz studenoga 2007., Gradu je dozvoljena uknjižba u zemljišne knjige u visini ukupno uloženi sredstava, kao suvlasniku sportske dvorane. U vrijeme obavljanja revizije, odnosno do svibnja 2008., Grad nije obavio uknjižbu prava suvlasništva u zemljišnim knjigama.

Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, prenesena su (kao investitoru i izvođaču) sredstva u iznosu 2.522.422,00 kn, od toga za izgradnju kolektora otpadnih voda 1.000.000,00 kn, izgradnju plinovoda 781.947,37 kn i izgradnju vodovoda 740.474,63 kn. Radovi su ustupljeni spomenutom komunalnom društvu, izravno, bez provođenja postupaka javne nabave, temeljem ugovora o financiranju (potpori) izgradnje iz travnja i prosinca 2007. u vrijednosti 2.700.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Do konca 2007. radovi su obračunani u iznosu 2.522.422,00 kn, a plaćeni su u iznosu 2.022.422,00 kn, te obveza koncem 2007. iznosi 500.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 2.000.000,00 kn, te sredstva proračuna u iznosu 22.422,00 kn.

Za izgradnju vodovoda na području Grada, spomenutom komunalnom društvu, prenesena su sredstva u iznosu 900.000,00 kn, prema ugovoru o financiranju (potpori) izgradnje vodoopskrbe iz prosinca 2007. Radovi su ustupljeni spomenutom komunalnom društvu, izravno, bez provođenja postupaka javne nabave, temeljem ugovora o financiranju (potpori) izgradnje iz prosinca 2007. u vrijednosti 900.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Radovi na izgradnji vodoopskrbe su završeni. Izvori financiranja su sredstva naknade za investicije koje ubire komunalno društvo zajedno s cijenom utrošene vode (u 2007. uplaćeno 900.000,00 kn).

Ugovorima o sufinanciranju izgradnje kolektora, plinovoda i vodovoda u poduzetničkoj zoni, te izgradnji vodovoda na području Grada određeno je da se za uložena sredstva povećava udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., koji je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio za izvršena ulaganja u imovinu komunalnog društva izgrađenu proračunskim sredstvima Grada, urediti imovinsko pravne odnose.

Državni ured za reviziju je predložio za izvršena ulaganja u imovinu pučkog učilišta proračunskim sredstvima Grada i državnog proračuna, te za ulaganja proračunskih sredstava u imovinu komunalnog društva, uređenje imovinsko pravnih odnosa u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. Naložio je kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uređivanja imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom i pučkim učilištem za izvršena ulaganja u njihovu imovinu.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Tijekom 2007. Grad je ugovorio nabavu radova, roba i usluga u vrijednosti 14.688.087,50 kn po provedena 23 postupaka javne nabave, od toga sedam postupaka javnog nadmetanja u vrijednosti 13.249.113,85 kn i 16 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda u vrijednosti 1.438.973,65 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su prometni znakovi u iznosu 172.464,81 kn, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio za nabavu roba postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

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 nabavu nefinancijske imovine, obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu i sport. Tijekom proračunske godine Grad je obavio planirane poslove i zadatke i koristio proračunska sredstva za predviđene namjene. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana. Za prenesena sredstva iz gradskog proračuna u ukupnom iznosu 11.223.229,66 kn, koja čine 22,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2007., a kojima je financirana izgradnja nefinancijske imovine nisu uređeni imovinsko pravni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom.

Nabava pojedinih roba, radova i usluga nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na javnu nabavu.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 21. svibnja 2008.

GRAD OROSLAVJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Oroslavje (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:
 - Za dospjela potraživanja, koja su koncem 2007. iznosila 3.591.053,05 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Za zaduživanje u iznosu 160.808,00 kn nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te zelenih površina za koje su izvršeni rashodi u iznosu 591.180,68 kn, povjereni su izvoditeljima bez provođenja postupaka izbora izvoditelja, bez donošenja odluka gradskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 565.635,57 kn (kamenog materijala u iznosu 169.758,49 kn, radova na izgradnji kanalizacije u iznosu 136.696,12 kn, izgradnji nogostupa u iznosu 102.816,46 kn, radova na asfaltiranju ulica u iznosu 69.430,50 kn, usluge tiska gradskog lista u iznosu 42.740,00 kn, cvijeća i zelenila u iznosu 25.295,00 kn, te radova na izgradnji javne rasvjete u iznosu 18.899,00 kn) što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|----------------------------|-----------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 10.676.726,00 | 10.439.554,00 | 97,8 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 10.676.726,00 | 9.524.910,00 | 89,2 |
| 3. | Višak prihoda | 0,00 | 914.644,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 21.135.083,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 5.173.299,00 |
| 6. | Obveze | | | 398.997,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.422.310,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.384.400,00 kn, opreme u iznosu 73.468,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 160.808,00 kn, knjiga u iznosu 55.744,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.038.353,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 50.085,00 kn, dane zajmove u iznosu 114.662,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.411.471,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.510.258,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 76.823,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 233.689,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.500,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 160.808,00 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 danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su iskazivani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Donesena je odluka o povjeravanju komunalnih poslova.
3. Plan nabave za 2007. je donijet.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Sve mjere naplate prihoda nisu poduzimane.
2. Komunalne djelatnosti tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, zelenih površina, te javne rasvjete nisu povjerene izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Nabava roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 10.676.726,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.439.553,89 kn, što je za 237.172,14 kn ili 2,2% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 5.036.391,00 kn, od čega je dospjelo 3.591.053,05 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postoji stanarsko pravo u iznosu 1.510.257,75 kn, komunalne naknade za poslovni prostor u iznosu 2.180.177,91 kn, komunalne naknade za stambeni prostor u iznosu 489.720,64 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta u iznosu 249.688,10 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 213.093,35 kn, poreza na tvrtku u iznosu 222.595,60 kn, dane zajmove u iznosu 114.661,87 kn, od pravne osobe u iznosu 76.357,14 kn, iznajmljivanja stambenog prostora u iznosu 66.912,80 kn, grobne naknade u iznosu 46.846,60 kn, poreza na kuće za odmor u iznosu 32.941,06 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 25.743,16 kn, koncesije u iznosu 12.492,37 kn, drugih potraživanja u iznosu 4.500,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.670,00 kn, te naknade za korištenje javnih površina u iznosu 826,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.180.177,91 kn (komunalna naknada) poduzete su mjere prisilne naplate i ovrhe. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 1.410.875,14 kn dužnicima su upućivanje opomene i opomene pred ovrhu, dok 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 u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima 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.

Po provedenom postupku javnog nadmetanja u 2007. Grad se zadužio u iznosu 160.808,00 kn kod poslovne banke, na temelju odluke gradskog vijeća iz listopada 2007., kojom je odobreno zaduživanje za nabavu traktora. Za zaduživanje nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 105. Zakona o proračunu kojim je propisano da je suglasnost Vlade Republike Hrvatske obavezni prilog ugovora o zaduživanju. Ugovor o kreditu zaključen je s poslovnom bankom u studenome 2007. u vrijednosti 170.000,00 kn, uz redovnu promjenjivu godišnju kamatnu stopu uvećanu za 3,3 postotna poena godišnje. Ugovoreno je korištenje kredita sukcesivno, a najkasnije do 31. prosinca 2007. i otplata u 36 jednakih tromjesečnih obroka i dospijeće prvog obroka u siječnju 2008. Do konca 2007. kredit je iskorišten u iznosu 160.887,94 kn. Sredstva kredita utrošena su za nabavu traktora.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu potraživanja poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Kod zaduživanja pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i zaduživanja.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 10.676.726,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.524.909,73 kn, što je za 1.151.816,27 kn ili 10,8% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 914.644,13 kn, kojim je pokriven dio prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja koji je iznosio 1.025.925,79 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 111.281,66 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge, rashodi za kazne, penale i naknade štete i rashodi za nabavu neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 1.585.880,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.657.401,78 kn, što je za 71.521,78 kn ili 4,5% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o proračunu kojima je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Odlukom gradskog vijeća iz lipnja 2007. određeno je da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te zelenih površina i groblja mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. U listopadu 2007. gradsko vijeće donijelo je odluku o ustrojavanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja i pročišćavanja otpadnih voda, čistoće, javnih površina nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, tržnice na malo, te groblja i mrtvačnice, a tijekom 2007. vlastiti pogon nije obavljao svoju djelatnost, niti su za njegovo funkcioniranje osigurana financijska sredstva. Komunalni poslovi tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 307.735,82 kn, zelenih površina u iznosu 264.909,15 kn, te javne rasvjete u iznosu 18.535,71 kn ili ukupno 591.180,68 kn povjereni su izvoditeljima bez provođenja postupaka izbora izvoditelja, bez donošenja odluka gradskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Održavanja zelenih površina i groblja obavljaju fizičke osobe s kojima su zaključeni ugovori o djelu i zaposlenici Grada. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju odluke poglavarstvo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova koji obvezno sadrži djelatnosti za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Komunalni poslovi ukupne vrijednosti 591.180,68 kn (tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 307.735,82 kn, javne rasvjete u iznosu 18.535,71 kn, te zelenih površina u iznosu 264.909,15 kn) povjereni su izvoditeljima izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka izbora izvoditelja, bez donošenja odluka gradskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da Grad komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Na temelju odluke poglavarstvo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova koji obvezno sadrži djelatnosti za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio kod povećanja rashoda i izdataka donošenje izmjena i dopuna proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Obavljanje komunalnih poslova povjeriti izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda do planiranog iznosa, te obavljanja komunalnih djelatnosti.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2007. je donesen. Grad ne vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2007. iznosi 2.885.554,54 kn. Tijekom 2007. Grad je ugovorio nabavu radova roba i usluga u vrijednosti 2.737.066,70 kn po provedenih 12 postupaka javne nabave, od toga dva postupka javnog nadmetanja u vrijednosti 1.741.969,43 kn i deset postupaka ograničenog prikupljanja ponuda u vrijednosti 995.097,27 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 565.635,57 kn nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi. Nabava kamenog materijala u iznosu 169.758,49 kn, radova na izgradnji kanalizacije u iznosu 136.696,12 kn, izgradnji nogostupa u iznosu 102.816,46 kn, radova na asfaltiranju ulica u iznosu 69.430,50 kn, usluge tiska gradskog lista u iznosu 42.740,00 kn, cvijeća i zelenila u iznosu 25.295,00 kn, te radova na izgradnji javne rasvjete u iznosu 18.899,00 kn, obavljena je bez provedenih postupaka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Ugovori o nabavi nisu zaključeni.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te kod nabave radova, roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.

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 obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu i sport, izgradnju komunalne infrastrukture te pokriće proračunskog manjka iz prethodnog razdoblja. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.

Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana. Za zaduživanje nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te zelenih površina nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava pojedinih roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. lipnja 2008.

GRAD PREGRADA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Pregrade (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:
 - Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine koncem 2007. iznose 1.499.871,69 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 573.957,29 kn poduzete su mjere prisilne naplate, dok za naplatu potraživanja u iznosu 925.914,40 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate.
 - Zemljište površine 1 366 čhv u poslovnoj zoni ukupne vrijednosti 259.690,25 kn prodano je bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
 - Za izvršena ulaganja u imovinu komunalnog trgovačkog društva u iznosu 800.000,00 kn koja je financirana putem kapitalnih pomoći iz gradskog proračuna i koja su iskazana u imovini komunalnog društva, nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja imovinom. Nabava radova na izgradnji komunalne infrastrukture (kolektora) u iznosu 800.000,00 kn koja je financirana sredstvima kapitalnih pomoći povjerena je komunalnom društvu u vlasništvu Grada, izravno, bez provođenja postupaka javne nabave, temeljem ugovora o financiranju (potpori) izgradnje, a s obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, Grad je trebao provesti postupak javne nabave.
 - Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge ukupne vrijednosti 229.316,49 kn (uredski materijal u iznosu 41.436,93 kn, prometni znakovi u iznosu 60.024,00 kn, prometna ogledala u iznosu 47.580,00 kn, usluga izrade troškovnika (tendera) za ulice i nerazvrstane ceste u iznosu 28.750,00 kn, izvedba vanjske drenaže i odvodnje krovne vode zgrade stare srednje škole u iznosu 51.525,56 kn), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 20.382.000,00 | 20.004.358,00 | 98,1 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 20.382.000,00 | 18.240.083,00 | 89,5 |
| 3. | Višak prihoda | 0,00 | 1.764.275,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 35.587.504,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 14.946.966,00 |
| 6. | Obveze | | | 3.820.627,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.070.744,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 27.906.922,00 kn, opreme u iznosu 939.816,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 11.757,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 11.611,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.646.654,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.519.480,00 kn, dane zajmove u iznosu 427.105,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.015.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.467.454,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 517.527,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 427.310,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 888.872,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 2.504.445,00 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 danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojem je postupljeno:

1. Rashodi su evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama, na računima imovine Grad nije evidentirano vrijednosti zemljišta gradskih groblja, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
3. Nabava pojedinih roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 20.382.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.004.359,04 kn, što je za 377.640,96 kn ili 1,9% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 1.984.980,49 kn, od toga je dospjelo 1.499.871,69 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 517.526,60 kn, komunalnu naknadu u iznosu 503.497,04 kn, porez na tvrtku u iznosu 472.906,02 kn, zakup u iznosu 190.034,23 kn, sufinanciranja građana za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 110.970,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 46.320,96 kn, sufinanciranja građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 42.138,78 kn, porez na potrošnju u iznosu 39.005,75 kn, komunalni doprinos u iznosu 35.419,82 kn, za koncesije i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 8.377,71 kn, porez na reklame u iznosu 8.235,96 kn, porez na javne površine u iznosu 7.488,60 kn, zaštićena najamnina u iznosu 2.558,12 kn, te druga potraživanja u iznosu 500,00 kn. U odnosu na 2006. kada su potraživanja iznosila 2.061.436,00 kn, smanjena su za 76.455,51 kn ili 3,9%. Nedospjela potraživanja u iznosu 485.108,80 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Za naplatu potraživanja gradskih poreza u iznosu 573.957,29 kn mjere naplate putem opomena i ovrha poduzima porezna uprava. Za naplatu potraživanja u iznosu 925.914,40 kn dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane 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 donesenima 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.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine ostvareni su u iznosu 793.412,31 kn, od čega je zemljište u poslovnoj zoni, površine 1 365 čhv, ukupne vrijednosti 259.690,25 kn prodano dvjema pravnim osobama (jednoj pravnoj osobi zemljište površine 449 čhv po cijeni 205,00 kn po čhv, vrijednosti 92.045,00 kn, drugoj pravnoj osobi zemljište površine 23 čhv po 183,75 kn po čhv, vrijednosti 4.226,25 kn) i jednoj fizičkoj osobi (zemljište površine 893 čhv po cijeni 183,00 kn po čhv, vrijednosti 163.419,00 kn), bez provedenog javnog natječaja. Cijena zemljišta određena je odlukom poglavarstva u iznosu 25,- EUR po čhv, uvećana za minimalne troškove od 2,- EUR, prema procjeni porezne uprave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima kojima je propisano da nekretnine u vlasništvu jedinice lokalne samouprave i jedinica lokalne uprave i samouprave poglavarstva iz tih jedinica mogu otuđiti ili njima na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je prodaju nekretnina obaviti u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. U svom očitovanju navodi da je dio dospjelih potraživanja u iznosu 925.914,40 kn naplaćen tijekom 2008. U vezi prodaje zemljišta bez provođenja javnog natječaja, obrazlažu da je zemljište površine 1 366 čhv u poslovnoj zoni prodano po istom postupku iz javnog natječaja kao i ostalo zemljište. Obrazlaže da je ostvarena prodajna cijena od 259.690,25 kn (kunska protuvrijednost 25 EUR za čhv). Predmetne čestice nisu bile pobrojane u javnom natječaju koji je objavljen prije otkupa ovog zemljišta od građana.

Gradsko vijeće je svojim zaključkom odredilo da će sva zemljišta koja se naknadno otkupe od građana prodavati po istom postupku i uvjetima iz natječaja, koji je bio otvoren do prodaje zemljišta u vlasništvu Grada. Ponude poslovnih subjekata otvarale su se početkom mjeseca za prethodni mjesec. Cijena otkupa zemljišta utvrđena je nakon pregovora s građanima, zaključkom poglavarstva i uz suglasnost gradskog vijeća, a radilo se o stvarnoj tržišnoj cijeni (kunska protuvrijednost 23 EUR za čhv uz manipulativne troškove u kunskoj protuvrijednosti 2 EUR po čhv).

2.1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 20.382.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.240.083,49 kn, što je za 2.141.916,51 kn ili 10,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.764.275,55 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 297.730,19 kn, te višak prihoda i primitaka koncem 2007. iznosi 2.062.005,74 kn. Navedeni višak prihoda i primitaka uvećan je za otpis obveza iz prethodnog razdoblja u iznosu 141.271,29 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.203.277,03 kn.

U 2007. iz proračuna za izgradnju sistema za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (kolektora) komunalnom društvu u vlasništvu Grada, prenesena su (kao investitoru) sredstva u iznosu 800.000,00 kn ili 4,0% od ukupno ostvarenih prihoda. Građevinska dozvola, Gradu kao investitoru izdana je u travnju 1999. , a u svibnju 2008. Grad je zatražio izmjenu građevinske dozvole radi prenošenja investitorskih prava na novog investitora, komunalno društvo u vlasništvu Grada.

Radovi su ustupljeni spomenutom komunalnom društvu, izravno, bez provođenja postupaka javne nabave, temeljem ugovora o financiranju (potpori) izgradnje glavnog kanalizacijskog kolektora iz travnja 2007. u vrijednosti 800.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Komunalno društvo je provelo postupak nabave radova na izgradnji kolektora, te je s izabranim izvoditeljem u srpnju 2007. zaključilo ugovor o građenju u vrijednosti 3.164.517,63 kn. Rok završetka radova je koncem 2008. Do konca 2007. radovi su obračunani u iznosu 1.766.372,12 kn, od toga je Grad platio 800.000,00 kn sredstvima Fonda za regionalni razvoj. Ugovorom o financiranju utvrđeno je da se izgrađeni kolektor po završetku radova knjiži kao vlasništvo, odnosno osnovno sredstvo komunalnog društva.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., koji je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom, Grad je trebao provesti postupak javne nabave kod ustupanja radova na izgradnji kolektora u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju predlaže za izvršena ulaganja u imovinu komunalnog društva izgrađenu proračunskim sredstvima Grada, urediti imovinsko pravne odnose.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji objekata komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima predložio je uređenje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvima u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

- 2.2. *U svom očitovanju u vezi izravnog ustupanja radova na izgradnji kolektora, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, koji su financirani sredstvima kapitalne pomoći primljene od Fonda za regionalni razvoj, Grad je obrazložio da su odlukom gradskog vijeća u veljači 2003. prenijeli izgrađeni objekt kolektora u vlasništvo i u temeljni kapital komunalnog društva (knjigovodstvena vrijednost iznosila je 3.389.080,00 kn), a postupak izmjene građevinske dozvole je u tijeku.***

Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave roba, radova i usluga za 2007. planirana vrijednost nabave iznosi 10.792.700,00 kn, od toga nabava nefinancijske imovine u vrijednosti 9.322.700,00 kn, te nabava materijalnih rashoda u iznosu 1.470.000,00 kn.

Ukupna vrijednost nabave u 2007. iznosila je 11.128.975,82 kn, od čega nabava nefinancijske imovine u iznosu 10.186.770,88 kn, te nabava materijalnih rashoda u iznosu 942.204,94 kn. Plan nabave roba, radova i usluga nije usklađen s proračunom.

Iz evidencije postupaka male i velike nabave je vidljivo da je u 2007. Grad ugovorio nabavu radova roba, radova i usluga u vrijednosti 12.444.148,24 kn po provedena 39 postupaka javne nabave, od toga četiri postupaka javnog nadmetanja u vrijednosti 7.313.021,47 kn i 35 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda u vrijednosti 5.131.126,77 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge ukupne vrijednosti 229.316,49 kn (uredski materijal u iznosu 41.436,93 kn, prometni znakovi u iznosu 60.024,00 kn, prometna ogledala u iznosu 47.580,00 kn, usluga izrade troškovnika (tendera) za ulice i nerazvrstane ceste u iznosu 28.750,00 kn, izvedba vanjske drenaže i odvodnje krovne vode zgrade stare srednje škole u iznosu 51.525,56 kn), koje su nabavljene izravno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

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

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za javnu nabavu u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

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 nabavu nefinancijske imovine, obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu i sport. Tijekom proračunske godine Grad je obavio planirane poslove i zadatke i koristio proračunska sredstva za predviđene namjene. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana. Prodaja dijela zemljišta u poslovnoj zoni obavljena je bez javnog natječaja. Za prenesena sredstva iz gradskog proračuna u ukupnom iznosu 800.000,00 kn, koja čine 4,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2007., a kojima je financirana izgradnja nefinancijske imovine (kolektor) nisu uređeni imovinsko pravni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom. Nabava pojedinih roba, radova i usluga nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na javnu nabavu.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. lipnja 2008.

GRAD ZABOK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Zaboka (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 nisu evidentirani rashodi za dane pozajmice županiji za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 72.276,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - Dospjela potraživanja koncem 2007. iznose 5.344.237,44 kn. Za potraživanja u iznosu 3.640.830,34 kn (od građanstva za komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor, komunalni doprinos, grobnu naknadu i druge prihode od građana u iznosu 1.520.425,59 kn, te za komunalnu naknadu za poslovni prostor u iznosu 2.120.404,75 kn), osim opomena upućenih dužnicima nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.900.522,17 kn, i to nabava radova i usluga na izgradnji komunalne infrastrukture u iznosu 1.765.818,31 kn (izrada glavnog projekta sanacije deponija 467.601,60 kn, radovi na izgradnji kanalizacije na tri lokacije 558.751,29 kn, izgradnja glavnog odvodnog kolektora 65.597,50 kn, izrada projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada 300.900,00 kn, te izgradnja vodovoda 372.967,92 kn) koja je izravno povjerena komunalnim društvima u suvlasništvu Grada, te nabava računalne opreme u vrijednosti 63.943,86 kn i nabava usluga izrade idejnog urbanističkog - arhitektonskog rješenja u vrijednosti 70.760,00 kn što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 38.589.000,00 | 37.692.431,00 | 97,7 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 38.589.000,00 | 36.687.596,00 | 95,1 |
| 3. | Višak prihoda | 0,00 | 1.004.835,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 38.507.153,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 22.081.412,00 |
| 6. | Obveze | | | 13.306.224,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 15 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 13.692.013,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.816.316,00 kn, opreme u iznosu 796.204,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.269,00 kn, knjige u iznosu 10.580,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 119.250,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 5.069.521,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.735.372,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.172.585,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 97.788,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.420.650,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.272.653,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 48.594,00 kn, druga potraživanja u iznosu 22.990,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 310.780,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 318.780,00 kn i primljene zajmove u iznosu 12.987.444,00 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 kojim nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojem je postupljeno:

1. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u planiranim iznosima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda.
2. Postupak nabave roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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 nisu evidentirani rashodi za dane pozajmice županiji za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 72.276,00 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbi članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna propisano je da proračuni i proračunski korisnici dane pozajmice evidentiraju zaduživanjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove i odobravanjem odgovarajućih računa novčanih sredstava, te zaduživanjem odgovarajućih računa potraživanja i odobravanjem odgovarajućih računa vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi iskazivanja pozajmica.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 38.589.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.692.431,37 kn, što je za 896.568,63 kn ili 2,3% manje od plana. Potraživanja koncem 2007. iznose 5.344.237,44 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.658.158,41 kn, porez na tvrtku u iznosu 633.661,79 kn, komunalni doprinos u iznosu 229.625,02 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 229.378,55 kn, naknadu za korištenje grobnih mjesta u iznosu 148.197,52 kn, najam u iznosu 132.122,78 kn, porez na potrošnju u iznosu 124.362,42 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 95.146,87 kn, za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 46.896,48 kn, povrat materijalnih troškova u iznosu 22.796,92 kn, druge nespomenute prihode od građana u iznosu 22.000,00 kn, za izgradnju grobnica u iznosu 1.697,24 kn, te za naknade koje se refundiraju u iznosu 193,44 kn.

Dio potraživanja za komunalnu naknadu od građana u iznosu 317.973,42 kn odnosi se na potraživanja koja su nastala u razdoblju od 2001. do 2004. i za čiju naplatu nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu potraživanja od pravnih i fizičkih osoba (obrtnici) za komunalnu naknadu, porez na potrošnju, tvrtku, te naknadu za javne površine u razdoblju od 2004. do 2007. poduzete su mjere prisilne naplate (ovrha) u iznosu 2.034.144,96 kn, a naplaćeno je 1.818.516,44 kn ili 89,4%.

Za potraživanja u iznosu 3.640.830,34 kn (od građanstva za komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor, komunalni doprinos, grobnu naknadu i druge prihode od građana u iznosu 1.520.425,59 kn, te za komunalnu naknadu za poslovni prostor u iznosu 2.120.404,75 kn), osim opomena upućenih dužnicima nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 38.589.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.687.596,29 kn, što je za 1.901.403,71 kn ili 4,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.004.835,08 kn, a višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 722.729,91 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 1.727.564,99 kn.

Tijekom 2007. komunalnim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.765.818,31 kn ili 4,7% ostvarenih prihoda, od toga za izradu glavnog projekta sanacije deponija 467.601,60 kn, radove na izgradnji kanalizacije na tri lokacije 558.751,29 kn, izgradnji glavnog odvodnog kolektora 65.597,50 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada (glavnih i idejnih projekata, obavljanje geomehaničkih i istraživačkih radova) 300.900,00 kn, te za izgradnju vodovoda 372.967,92 kn. Grad je prema odlukama gradskog poglavarstva zaključio ugovore za izgradnju i sanaciju objekata, te ugovore na temelju kojih komunalno društvo preuzima investitorska prava i obveze na izgradnji komunalnih objekata. Prema odredbama ugovora po završetku investicije komunalna društva preuzimaju objekte u svoje vlasništvo i evidentiraju ih u poslovnim knjigama kao svoju imovinu. Koncem 2007. investicije su evidentirane u poslovnim knjigama Grada u vrijednosti 1.207.067,02 kn. Ulaganja u izgradnju kanalizacije na tri lokacije u iznosu 558.751,29 kn, nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada na računima imovine, već poslovnim knjigama komunalnog društva na računima imovine.

Za radove na izgradnji kanalizacije na tri lokacije u iznosu 558.751,29 kn i glavnog odvodnog kolektora u iznosu 65.597,50 kn te za usluge izrade glavnog projekta sanacije deponija u iznosu 467.601,60 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada u iznosu 300.900,00 kn postupke javne nabave provelo je komunalno društvo.

Radove na izgradnji vodovoda u vrijednosti 372.967,92 kn Grad je komunalnom društvu ustupio izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

S obzirom da je u izgradnju kanalizacije i vodovoda Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da je investitorska prava i pravo vlasništva prenio na komunalna društva, predloženo je da se za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima Grada, s komunalnim društvima uredi imovinsko pravni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom.

Planirana vrijednost nabave u 2007. iznosi 8.069.475,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom. U 2007. provedeno je 19 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, četiri postupka javnog nadmetanja, te tri postupka izravnog ugovaranja. Ukupna ugovorena vrijednost nabave iznosi 7.575.480,02 kn. Prema navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 4.552.376,00 kn. Prema pet ugovora, kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.091.166,67 kn do konca 2007. nisu izvršeni rashodi.

Bez propisanih postupaka nabave nabavljena su roba, radovi i usluge u vrijednosti 1.900.522,17kn, od toga nabava radova i usluga na izgradnji komunalne infrastrukture u iznosu 1.765.818,31 kn koja je izravno povjerena komunalnim društvima u suvlasništvu Grada, te nabava računalne opreme u vrijednosti 63.943,86 kn i nabava usluga izrade idejnog urbanističkog - arhitektonskog rješenja u vrijednosti 70.760,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da je u izgradnju kanalizacije i vodovoda Grad uložio značajna proračunska sredstva, predloženo je s komunalnim društvima za izvršena ulaganja u imovinu urediti imovinsko pravne odnose.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi reguliranja imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom kojem je u vlasništvo predana imovina izgrađena sredstvima proračuna, te primjenu zakonskih propisa koji se odnose na javnu nabavu.***

Proračun za 2007. je donesen u skladu s propisima. Tijekom proračunske godine Grad je koristio proračunska sredstva za održavanje komunalne infrastrukture, prostorno planiranje, izgradnju kolektora, vodovoda, javne rasvjete, socijalnu skrb, kulturu, šport, te za protupožarnu zaštitu. Boljom naplatom prihoda koji pripadaju Gradu moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Pri izvršavanju proračuna za nabavu roba i usluga i ustupanju radova nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. svibnja 2008.

GRAD ZLATAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Grada Zlatara (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Finansijski izvještaji Grada za 2007. ne iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine i nisu sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama za 2006. i 2007. nisu evidentirani rashodi i obveze za nabavu raznih roba, radova i usluga u iznosu 992.946,26 kn, od toga u 2006. u iznosu 327.650,21 kn, te u 2007. u iznosu 665.296,05 kn, koji su prema kriteriju nastanka poslovnih događaja trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2006. i 2007. Rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga u iznosu 1.033.379,65 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2007., a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2006. u iznosu 1.006.147,43 kn i u 2005. u iznosu 27.232,22 kn. Rashodi za dogradnju kolektora su plaćeni u iznosu 111.200,00 kn na temelju ugovora, bez računa. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima za 2007. rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, već su evidentirani nakon izvršenih plaćanja. U 2007. spomenuti rashodi evidentirani su u iznosu 1.033.379,65 kn, a trebali su biti evidentirani u 2006. i 2005., dok rashodi nastali u 2006. i 2007. u iznosu 992.946,26 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2006. i 2007. Zbog navedenoga poslovni rezultat za 2006. i 2007. u finansijskim izvještajima nije točno iskazan. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
 - Dospjela potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iznose 1.373.072,11 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.088.453,43 kn nisu poduzete propisane mjere naplate.

- Obveze iskazane u poslovnim knjigama koncem 2007. iznose 2.420.185,13 kn (od toga je dospjelo 453.214,00 kn, dok 1.966.961,13 kn obveza s osnova zaduživanja kod poslovnih banaka dopijeva u narednom razdoblju). S obzirom da za 2007. Grad nije iskazao sve obveze (u iznosu 665.296,05 kn), da je tijekom 2005. i 2006. preuzeo zaključivanjem ugovora obveze za radove na asfaltiranju u vrijednosti 8.338.691,70 kn, koji su do konca 2007. obračunani u iznosu 1.873.420,52 kn ili 22,5% ugovorene vrijednosti, a koji prema odredbama ugovora trebaju završiti do konca 2008., Grad u narednom razdoblju može preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.
- Rashodi za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 230.402,42 kn, javne rasvjete 140.745,61 kn, te održavanje kanalizacije 130.192,57 kn. Spomenute komunalne djelatnosti nisu povjerene izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Planom nabave roba, radova i usluga za 2007. planirana vrijednost nabave nefinancijske imovine je za 3.993.000,00 kn više od proračunom planiranih sredstva.
- Bez provođenja propisanih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda nabavljeni su radovi na izgradnji vodovoda u vrijednosti 89.047,83 kn, te radovi na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 183.701,04 kn ili u ukupnoj vrijednosti 272.748,87 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | u kn |
|---------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------------------|
| | | | | % ostvarenja izvršenja |
| 1. | Prihodi i primici | 10.653.399,00 | 9.225.913,00 | 86,6 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 10.653.399,00 | 9.483.204,00 | 89,0 |
| 3. | Manjak prihoda | 0,00 | -257.291,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 23.045.676,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 6.684.767,00 |
| 6. | Obveze | | | 2.420.185,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.716.575,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.096.868,00 kn, opreme u iznosu 184.398,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 47.835,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 29.266,00 kn, dane zajmove u iznosu 152.076,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.539.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.000.891,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 455.768,00 kn, druga potraživanja u iznosu 460.610,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 46.356,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 297.065,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 152.419,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 1.970.701,00 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 nepovoljno 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 da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Rashodi i obveze u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

2. Kod iskazivanja rashoda i poslovnog rezultata Grad se nije pridržavao odredbi Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
3. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
4. Kod povećanja rashoda i izdataka nisu donesene izmjene i dopune proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
5. Ugovori o povjeravanju komunalnih poslova ne sadrže jamstvo izvršitelja o ispunjenu ugovora.
6. Plan nabave nije usklađen s proračunom.
7. Kod ustupanja radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta nisu planirana i osigurana sredstva prije početka ustupanja radova.
8. Kod preuzimanja obveza na teret proračuna Grad se nije pridržavao odredbi Zakona o proračunu.
9. Ugovor o nabavi radova i usluga ne sadrži odredbe o ugovornoj kazni za nepridržavanje roka završetka radova, kao ni dinamiku izvođenja radova po godinama u visini planiranih sredstava.
10. Nabava roba, radova i usluga nije u pojedinim slučajevima obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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. Grad je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba. U postupku revizije utvrđeno je da se dio računovodstvene dokumentacije (neplaćeni računi, ugovori o nabavi, dokumentacija o provođenju postupaka javne nabave) nalaze kod odgovorne osobe, koja ih ne dostavlja u računovodstvo. Zbog takvog načina zaprimanja i evidentiranja računovodstvene dokumentacije, u poslovnim knjigama nisu pravodobno evidentirani pojedini rashodi i obveze. U poslovnim knjigama za 2006. i 2007. nisu evidentirani rashodi i obveze za nabavu raznih roba, radova i usluga u iznosu 992.946,26 kn, od toga u 2006. u iznosu 327.650,21 kn, te u 2007. u iznosu 665.296,05 kn, koji su prema kriteriju nastanka poslovnih događaja trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2006. i 2007. Rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga u iznosu 1.033.379,65 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2007., a prema kriteriju nastanka poslovnih događaja trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2006. u iznosu 1.006.147,43 kn, te u 2005. u iznosu 27.232,22 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za dogradnju kolektora evidentirani su i plaćeni u iznosu 111.200,00 kn, po nalogu odgovorne osobe, na temelju ugovora, a bez ispostavljenog računa za izvršene radove. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Rashodi za usluge prijevoza kamenog materijala i usluge rada stroja u iznosu 102.552,14 kn evidentirani su unutar skupine rashoda na nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani u okviru skupine materijalnih rashoda u skladu s odredbama članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, već su evidentirani prema načelu novčanog tijeka, odnosno nakon izvršenih plaćanja. U 2007. spomenuti rashodi evidentirani su u iznosu 1.033.379,65 kn, a trebali su biti evidentirani u 2006., dok rashodi nastali u 2007. u iznosu 992.946,26 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2007. Zbog navedenoga poslovni rezultat za 2006. i 2007. u financijskim izvještajima nije točno iskazan. Prema odredbama članka 115. Zakona o proračunu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Navedeno nije u skladu ni s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojim je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna. Prema odredbama članka 118. Zakona o proračunu, zakonski predstavnik proračuna odgovoran je za ustroj, te za zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva.

Državni ured za reviziju je naložio pravodobno evidentiranje svih rashoda i obveza u poslovnim knjigama, prema propisanom računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, na temelju uredne dokumentacije, prema računskom planu proračuna, a u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Kod evidentiranja rashoda i poslovnog rezultata pridržavanje odredbi Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi iskazivanja rashoda.

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 10.653.399,38 kn, a ostvareni su u iznosu 9.225.913,45 kn, što je za 1.427.485,93 kn ili 13,4% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 1.917.269,30 kn, od čega je dospjelo 1.373.072,11 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 455.768,20 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta u iznosu 391.799,16 kn, komunalne naknade u iznosu 371.483,48 kn, grobne naknade u iznosu 272.163,27 kn, sajmišne naknade u iznosu 164.254,50 kn, poreza na tvrtku u iznosu 96.393,96 kn, sufinanciranja građana za izgradnju vodovoda u iznosu 56.095,00 kn, sudske pristojbe u iznosu 29.691,70 kn, koncesija u iznosu 20.983,50 kn, poreza na korištenje javnih površina u iznosu 20.882,74 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 22.464,93 kn, od HZZO u iznosu 12.715,97 kn, zakupninu u iznosu 1.360,00 kn, zatezne kamate u iznosu 641,29 kn, te od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 571,60 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od građana za sufinanciranje izgradnje vodovoda u iznosu 10.020,00 kn, te za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 274.598,68 kn poduzete su mjere prisilne naplate i ovrhe, te je do konca 2007. naplaćeno 39.171,15 kn. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.088.453,43 kn dužnicima su upućivane opomene, dok 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 u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima 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.

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu 97.132,66 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obveza za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% za 2007. utvrđena je u iznosu 118.717,70 kn, a obveza iz ranijih godina iznosi 10.228,98 kn ili ukupno 128.946,68 kn. Tijekom 2007. uplaćeno je 30.615,73 kn, te koncem 2007. obveza iznosi 98.330,95 kn. Program korištenja sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2007. je donesen u iznosu 25.000,00 kn i nije usklađen s proračunom. Sredstva nisu u cijelosti utrošena za podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženih osoba.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti sve raspoložive mjere naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. U državni proračunu uplatiti obvezu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 98.330,95 kn. Program korištenja sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uskladiti s proračunom. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u cijelosti trošiti za propisane namjene.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 10.653.399,38 kn, a izvršeni su u iznosu 9.483.204,65 kn, što je za 1.170.194,73 kn ili 11,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 257.291,20 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 101.399,38 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 358.690,58 kn. Stanje novčanih sredstava koncem 2007. iznosi 29.265,76 kn. Za pokriće manjka Grad je dužan predložiti mjere kako bi se omogućilo daljnje funkcioniranje Grada.

Većina rashoda izvršena je u okviru planiranih iznosa, osim drugih nespomenutih rashoda poslovanja koji su planirani u iznosu 427.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 463.046,69 kn, što je za 36.046,69 kn ili 8,4% više od plana. U poslovnim knjigama za 2007. nisu evidentirane obveze za nabavu raznih roba, radova i usluga u iznosu 665.296,05 kn. Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta na području Grada zaključeni su u 2005. i 2006. ugovori u vrijednosti 8.338.691,70 kn, a radovi su do konca 2007. obračunani u vrijednosti 1.873.420,52 kn ili 22,5% ugovorene vrijednosti, te su ugovorom preuzete obveze za 3.188.691,70 kn više od proračunom osiguranih sredstava za razdoblje od 2006. do 2008. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o proračunu kojima je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Komunalni poslovi nabave kamenog i drugog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 119.293,18 kn, usluge održavanja nerazvrstanih cesta (prijevoz i rad građevnom mehanizacijom) u vrijednosti 111.109,24 kn, održavanje javne rasvjete u vrijednosti 140.745,61 kn povjereni su izvoditeljima bez odluka gradskog vijeća, na temelju pisanih ugovora, po provedenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda.

Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja kanalizacije i odvodnje u vrijednosti 130.192,57 kn nije donesena odluka o načinu obavljanja komunalne djelatnosti, a poslove su obavljala dva izvoditelja, bez provođenja postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te bez zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Ugovori o povjeravanju komunalnih poslova ne sadrže jamstvo izvršitelja o ispunjenu ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegovog proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje kriterije i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su u iznosu 89.047,83 kn. Sredstva su prenesena komunalnom društvu u kojem Grad ima osnivačke udjele. Grad je u travnju 2006. zaključio s komunalnim društvom ugovor o ustupanju investitorskih prava kojim je ugovorena izgradnja vodovoda u vrijednosti 89.047,83 kn. Radovi na izgradnji izravno su povjereni komunalnom društvu, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Po završetku radova, vrijednost investicije evidentira se u poslovnim knjigama komunalnog društva u kojem Grad ima osnivački udjel.

Do konca 2007. Grad je platio komunalnom društvu 33.000,00 kn. Koncem 2007. obveza prema izvoditelju radova iznosi 56.047,83 kn.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do siječnja 2008., nakon čega je stupio na snagu novi Zakon o javnoj nabavi.

S obzirom da je u izgradnju vodovoda Grad uložio proračunska sredstva, te da je investitorska prava i pravo vlasništva prenio na komunalno društvo, predlažemo da se za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima Grada, s komunalnim društvom urede imovinsko pravni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom.

Rashodi za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta izvršeni u iznosu 1.190.584,94 kn odnose se na radove po ugovoru iz 2005. u iznosu 1.109.500,00 kn, te na radove po ugovoru iz 2006. u iznosu 81.084,94 kn. Rashodi za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta po ugovoru iz 2005. evidentirani su u iznosu 1.109.500,00 kn, a izvršeni su prema drugoj obračunskoj situaciji u iznosu 1.110.200,00 kn ili za 700,00 kn više od evidentiranih u poslovnim knjigama. Ugovoreni su u kolovozu 2005. u vrijednosti 8.095.436,88 kn, po provedenom postupku javnog nadmetanja, koji nije proveden u skladu sa zakonskim propisima, jer prethodno nisu bila u cijelosti osigurana financijske sredstva za nabavu (članak 14. Zakona o javnoj nabavi) i trebali su završiti tijekom 2007. Rok završetka radova je u lipnju 2007. produžen do konca prosinca 2008., a do konca 2007. obračunani su u vrijednosti 1.799.500,00 kn (u 2006. u vrijednosti 689.300,00 kn, a u 2007. u vrijednosti 1.110.200,00 kn) ili 22,2% od ugovorene vrijednosti.

Plaćeni su (i evidentirani u poslovnim knjigama) u iznosu 1.792.335,58 kn. Obveza koncem 2007. iznosi 7.164,42 kn, a nije evidentirana u poslovnim knjigama. Stručni nadzor obavila je ovlaštena osoba.

Rashodi za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta na području Grada prema ugovoru iz 2006. izvršeni su u iznosu 81.084,94 kn. Radovi su ugovoreni u prosincu 2006. u vrijednosti 243.254,82 kn po provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda. Rok završetka radova ugovoren je 90 dana po potpisu ugovora, a do konca 2007. radovi nisu završeni. Ugovorna kazna za nepridržavanje roka nije ugovorena. Radovi su obračunani u vrijednosti 81.084,94 kn ili 33,3% ugovorene vrijednosti, a plaćeni su u iznosu 72.471,08 kn. Koncem 2007. obveza iznosi 8.613,86 kn. Stručni nadzor obavila je ovlaštena osoba.

Proračunom za 2006. rashodi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta planirani su u iznosu u iznosu 800.000,00 kn, za 2007. u iznosu 1.350.000,00 kn, a za 2008. u iznosu 3.000.000,00 kn, što ukupno iznosi 5.150.000,00 kn. Radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta na području Grada ugovoreni su u 2005. i 2006. u ukupnom iznosu 8.338.691,70 kn. Rok završetka radova određen je do konca 2008., a do konca 2007. izvedeni su u vrijednosti 1.873.420,52 kn ili 22,5% ugovorene vrijednosti.

Ugovorom preuzete obveze su za 3.188.691,70 kn više od proračunom osiguranih sredstava za razdoblje od 2006. do konca 2008. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojim je određeno da postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Navedeno nije u skladu ni s odredbom članka 4. stavka 11. Zakona o proračunu, kojom je određeno da se na teret proračuna tekuće godine mogu preuzeti obveze najviše do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Za radove na izgradnji javne rasvjete izvršeni su rashodi u iznosu 183.701,04 kn, a za dogradnju kolektora 111.200,00 kn. Nad spomenutim radovima nije obavljen stručni nadzor, što nije u skladu s odredbama članka 33. Zakona o gradnji. Za radove na dogradnji kolektora nije sastavljen zapisnik o preuzimanju radova.

Državni ured za reviziju je naložio kod preuzimanja obveza na teret proračuna postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Za pokriće manjka, neiskazanih a preuzetih obveza i obveza koje su nastale zaključivanjem ugovora o asfaltiranju nerazvrstanih cesta naložio je izradu mjera za njihovo pokriće u narednom razdoblju. Komunalne djelatnosti tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, kanalizacije i odvodnje obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za investicije Grad je dužan prethodno utvrditi ukupnu vrijednost investicije, tijek i dinamiku izgradnje, sukladno izvorima financiranja. Kod ugovaranja radova Grad je dužan voditi računa da ugovorenim načinom plaćanja ne preuzima obveze koje će teretiti proračun u narednom razdoblju. Kod ugovaranja rokova završetka radova pridržavati se odredbi ugovora, a za izvršavanje obveza u ugovorenom roku ugovoriti ugovornu kaznu. Kod radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta koji su ugovoreni u prethodnom razdoblju, a koji su završeni u 2007., sastaviti zapisnik o primopredaji. Nad radovima izgradnje javne rasvjete i dogradnje kolektora obaviti stručni nadzor u skladu s odredbama Zakona o gradnji. Državni ured za reviziju je predložio uređenje odnosa s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

- 3.2. *Grad je obrazložio da za pokriće manjka u iznosu 358.690,58 kn u proračunu za 2008. (kojim se planira ostvarenje prihoda u iznosu 10.406.700,00 kn) ne treba poduzeti nikakve posebne mjere za funkcioniranje Grada. Obrazložio je da Grad može povjeriti poslove ali ne mora temeljem pisanog ugovora i odlukom vijeća. Nadalje obrazložio je da je Grad to činio putem natječaja i ograničenim prikupljanjem ponuda, te neposrednom pogodbom u raznim vremenskim razdobljima i vrstama poslova, koji su se trebali izvršiti. Za izgradnju vodovoda obrazložio je da su ugovorili radove s trgovačkim društvom za distribuciju vode na temelju njihovih tumačenja i pojašnjenja. Za nepravilnosti koje se odnose na zaključivanje ugovora o nabavi radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta obrazložio je da u vrijeme ugovaranja nisu bila osigurana financijska sredstva, a radovi su izvršavani prema mogućnostima proračuna, te da nisu na vrijeme produženi ugovoreni rokovi. Obrazložio je da su svi ostali radovi na asfaltiranju cesta izvršavani prema mogućnostima proračuna što je odgovaralo i izvoditelju radova. U vezi neugovaranja kazne za prekoračenje roka, obrazložio je da je nisu ugovarali jer to izvoditelj ne želi. U vezi preuzimanja ugovornih obveza na teret proračuna u visini većoj od proračunom planirane, Grad je obrazložio da je to posljedica kapitalnih ulaganja, koja su uglavnom višegodišnja, a ugovori trebaju glasiti na cjelokupni iznos kako bi se tražila sredstva iz drugih izvora, a natječajni rokovi su kratki da bi se izvršio rebalans proračuna.***

- 3.3. Državni ured za reviziju je i nadalje naložio poduzimanje mjera za pokriće manjka u proračunu, te plaćanja obveza koje su dospjele i koje je Grad već ranije preuzeo zaključivanjem ugovora o nabavi radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta. Iz poslovnih knjiga vidljivo je da zbog neprimjenjivanja propisanih računovodstvenih načela priznavanja rashoda i obveza, poslovni rezultat u 2006. kao i u 2007. nije točno iskazan (a nije točno iskazan ni u 2005.). S obzirom da je Grad koncem 2007. iskazao preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 101.399,38 kn, te da je koncem 2007. iskazao manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 358.690,58 kn (stanje novčanih sredstava koncem 2007. iznosi 29.265,76 kn), da koncem 2007. ima evidentirane obveze u iznosu 2.420.185,13 kn (od toga dospjele obveze u iznosu 453.214,00 kn, dok se 1.966.961,13 kn odnosi na obveze s osnova zaduživanja kod poslovnih banaka), da za 2007. nije iskazao sve obveze (u iznosu 665.296,05 kn), da je tijekom 2005. i 2006. preuzeo obveze za radove na asfaltiranju u vrijednosti 8.338.691,70 kn, koji su do konca 2007. obračunani u iznosu 1.873.420,52 kn ili 22,5% ugovorene vrijednosti, a koji prema odredbama ugovora trebaju završiti do konca 2008., Grad u narednom razdoblju može preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom kako je to određeno Zakonom o proračunu (članak 4. spomenutog Zakona).

Za obavljanje komunalnih poslova (nabave kamenog i drugog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 119.293,18 kn, usluge održavanja nerazvrstanih cesta kao što su prijevoz i rad građevnom mehanizacijom u vrijednosti 111.109,24 kn, održavanje javne rasvjete u vrijednosti 140.745,61 kn), koji su povjereni izvoditeljima bez odluka gradskog vijeća, na temelju pisanih ugovora, po provedenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda, te za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja kanalizacije i odvodnje u vrijednosti 130.192,57 kn, za koju nije donesena odluka o načinu obavljanja komunalne djelatnosti, a poslove su obavljala dva izvoditelja, bez provođenja postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te bez zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, te za zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova koji ne sadrže jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, Državni ured za reviziju i nadalje nalaže Gradu postupanje u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je određeno da Grad komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegovog proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje kriterije i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Kod zaključivanja ugovora (izgradnje vodovoda te nabavi radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta) Grad je bio dužan postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do siječnja 2008., nakon čega je stupio na snagu novi Zakon o javnoj nabavi. Grad je i nadalje dužan postupati u skladu sa zakonskim odredbama koji se odnose na javnu nabavu.

U vezi nepravilnosti koje se odnose na zaključivanje ugovora o nabavi radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta za koje je Grad obrazložio da u vrijeme ugovaranja nisu bila osigurana financijska sredstva, a radovi su izvršavani prema mogućnostima proračuna, te da nisu na vrijeme produženi ugovoreni rokovi, Državni ured za reviziju je i nadalje naložio Gradu za investicije prethodno utvrditi ukupnu vrijednost investicije, tijek i dinamiku izgradnje, sukladno izvorima financiranja. Kod ugovaranja radova Grad je dužan voditi računa da ugovorenim načinom plaćanja ne preuzima obveze koje će teretiti proračun u narednom razdoblju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave roba, radova i usluga za 2007. planirana vrijednost nabave iznosi 8.728.000,00 kn, od toga nefinancijske imovine 6.608.000,00 kn, te drugih roba, radova i usluga evidentiranih na materijalnim rashodima u iznosu 2.120.000,00 kn. Proračunom za 2007. nabava nefinancijske imovine planirana je u iznosu 2.615.000,00 kn, što je za 3.993.000,00 kn manje od plana nabave. Plan nabave nije usklađen s proračunom, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o proračunu kojim je propisano da prijedlog plana nabave dugotrajne imovine mora biti usklađen s prijedlogom financijskog plana proračunskog korisnika.

Bez provođenja propisanih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda nabavljeni su radovi na izgradnji vodovoda u vrijednosti 89.047,83 kn, te radovi na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 183.701,04 kn ili u ukupnoj vrijednosti 272.748,87 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do siječnja 2008., nakon čega je stupio na snagu novi Zakon o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je naložio kod nabave radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.***

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 obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu i sport i izgradnju komunalne infrastrukture. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate slanjem opomena i ovrhe. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana. Kod izvršavanja rashoda Grad se nije u cijelosti pridržavao zakonskih odredbi koje se odnose na računovodstvo proračuna. U 2007. i ranijih godina Grad je preuzeo obveze za izgradnju komunalne infrastrukture, za koje nije u cijelosti osigurao izvore financiranja, a u poslovnim knjigama rashode i obveze nije evidentirao sukladno računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja odnosno u trenutku nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju već prema načelu novčanog tijeka odnosno u trenutku kada je obavljeno njihovo (djelomično) plaćanje. Zbog neprimjenjivanja propisanih računovodstvenih načela priznavanja rashoda i obveza, poslovni rezultat u 2006. i 2007. nije točno iskazan.

S obzirom da je koncem 2007. Grad iskazao manjak prihoda i primitaka nad rashodima, a koncem 2007. na žiro računu ima 29.265,76 kn, da koncem 2007. ima evidentirane obveze u iznosu 2.420.185,13 kn (od toga dospjele obveze u iznosu 453.214,00 kn, dok se 1.966.961,13 kn odnosi na obveze s osnova zaduživanja kod poslovnih banaka), da za 2007. nije iskazao sve obveze (u iznosu 665.296,05 kn), da je tijekom 2005. i 2006. preuzeo obveze za radove na asfaltiranju u vrijednosti 8.338.691,70 kn, koji su do konca 2007. obračunani u iznosu 1.873.420,52 kn ili 22,5% ugovorene vrijednosti, a koji prema odredbama ugovora trebaju završiti do konca 2008., Grad u narednom razdoblju može preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i kanalizacije nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga nije obavljena u svim slučajevima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 26. lipnja 2008.

OPĆINA BEDEKOVČINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bedekovčina za 2007. (dalje u tekstu: Općina), 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:
 - Dospjela potraživanja koncem 2007. iznose 3.764.958,91 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su sve raspoložive mjere naplate. S obzirom da je iznos potraživanja značajan, Općina je i dalje dužna poduzimati raspoložive mjere naplate.
 - Zaključivanjem ugovora o zajedničkoj poslovnoj suradnji, neposrednom pogodbom, s pravnom osobom, u ožujku 2006. ugovoren je najam odnosno upravljanje poslovnim udjelom Općine u trgovačkom društvu za distribuciju plina (nominalna vrijednost 4.465.920,00 kn ili 24,0% temeljnog kapitala Društva), do konca 2010., s godišnjom najamninom u iznosu 275.000,00 kn. Iz odredbi ugovora je vidljivo da je Općina zapravo prodala unaprijed svoj poslovni udio bez prethodne procjene stručne osobe i bez provođenja javnog natječaja, na način da je kupoprodajnu cijenu poslovnog udjela ugovorila u vrijednosti 11.700.000,00 kn, a vrijeme kupoprodaje trebalo bi biti obavljeno u razdoblju kolovoz - prosinac 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima kojima je propisano da nekretnine u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, poglavarstva iz tih jedinica mogu otuđiti ili njima na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.
 - Obveza uplate 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, iz 2001. i ranijih godina, u državni proračun, u iznosu 314.462,00 kn nije podmirena, što nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
 - Za nabavu radova na izgradnji i rekonstrukciji nogostupa, pristupne ceste, uređenja groblja i asfaltiranja nerazvrstanih cesta u ukupnoj vrijednosti 393.701,37 kn nisu u primijenjeni propisi o javnoj nabavi. Nabava radova u vrijednosti 187.361,01 kn obavljena je bez provedenih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, a za dodatne radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 206.340,36 kn u postupku nadmetanja, nije objavljena mogućnost pojavljivanja, kao ni njihova procjena, što nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 12.780.000,00 | 12.232.933,00 | 95,7 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 12.780.000,00 | 12.279.416,00 | 96,1 |
| 3. | Manjak prihoda | 0,00 | -46.483,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 33.889.180,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 15.775.994,00 |
| 6. | Obveze | | | 4.785.160,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 14 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.192.538,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 25.992.813,00 kn, opreme u iznosu 539.458,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 106.778,00 kn, knjige u iznosu 5.500,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 8.990,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 6.043.103,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 193.200,00 kn, dane zajmove u iznosu 90.271,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 60.756,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 11.665.907,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.765.860,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 345.950,00 kn, obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 69.915,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 4.373.295,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na nalaze 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 prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom poslovanja za 2007. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju, a u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ugovori o najmu stanova su zaključeni.
2. Program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su na vrijeme i usklađeni s proračunom.
3. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta su ustupljeni prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 12.780.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.232.933,08 kn, što je za 547.066,92 kn ili 4,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 143.300,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. evidentirana su u iznosu 3.764.958,91 kn i u cijelosti su dospjela. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i zakupninu u ukupnom iznosu 2.111.319,28 kn i čine 56,1% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su redovite mjere slanjem opomena i mjere prisilne naplate. Za naplatu potraživanja komunalne naknade provedeno je 65 ovrha u iznosu 734.759,00 kn, za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 779.500,00 kn Općina vodi sudski spor sa zakupcem, a za naplatu potraživanja od građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta provedeno je 133 postupaka ovrhe. S obzirom da je iznos potraživanja značajan, Općina je i dalje dužna poduzimati raspoložive mjere naplate.

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 donesenima 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.

Od najma poslovnog udjela ostvareni su prihodi u iznosu 275.000,00 kn, prema ugovoru o poslovnoj suradnji koji je zaključen s pravnom osobom u ožujku 2006. neposrednom pogodbom. Spomenutim ugovorom je utvrđeno da Općina daje na upravljanje svoj poslovni udio u trgovačkom društvu za distribuciju plina nominalne vrijednosti 4.465.920,00 kn ili 24,0% temeljnog kapitala Društva, pravnoj osobi na određeno vrijeme, do konca 2010., a osim toga iz spomenutog ugovora je vidljivo da je Općina zapravo prodala unaprijed svoj poslovni udio bez prethodne procjene stručne osobe i bez provođenja javnog natječaja, na način da je kupoprodajnu cijenu poslovnog udjela ugovorila u vrijednosti 11.700.000,00 kn, a vrijeme kupoprodaje u razdoblju kolovoz - prosinac 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima kojima je propisano da nekretnine u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, poglavarstva iz tih jedinica mogu otuđiti ili njima na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 54.015,68 kn. Koncem 2007. obveza za uplatu u državni proračun iznosi 318.591,77 kn, od toga iz 2007. u iznosu 4.129,77 kn, a plaćena je u siječnju 2008., dok obveza iz 2001. i ranijih godina u iznosu 314.462,00 kn nije podmirena, što nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo prema kojima Općina novac koji ostvari prodajom stanova doznačuje u visini od 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava i koristi za zakonom propisane namjene.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje svih propisanih mjera naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Kod prodaje imovine naložio je postupanje u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Naložio je uplatiti u državni proračun obvezu iz ranijih godina za dio sredstva od prodaje stanova u visini 55,0% u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da unatoč poduzimanju mjera prisilne naplate (ovrhe) one nisu mogle biti provedene zbog blokade žiro računa pravnih osoba, kod pljenidbe dužnika nema gotovo nikakve učinkovitosti, već nastaju sudski troškovi koje također nije moguće naplatiti. U vezi neuplaćivanja dijela sredstva od prodaje stanova iz prethodnog razdoblja u državni proračun Općina se obvezala u proračunu za 2009. planirati osiguravanje sredstva za navedenu uplatu. Za zaključivanje ugovora o poslovnoj suradnji s pravnom osobom kojim je Općina svoj udio u komunalnom društvu za distribuciju plina dala u zakup uz naknadu, pravnoj osobi, obrazlaže da je spomenuti ugovor zaključila nakon što su pojedine jedinice lokalne samouprave prodale poslovne udjele u spomenutom društvu u cilju zaštite svog udjela.

S obzirom da je postojala mogućnost da pravna osoba kupnjom od drugih jedinica lokalne samouprave stekne većinski udio u komunalnom društvu, Općina je smatrala da njezin poslovni udjel ne bi mogao postići stvarnu tržišnu cijenu. Zbog toga je u ugovoru navela da poslovni udjel ima vrijednost 11.700.000,00 kn, a odluku o prodaji općinsko vijeće može donijeti u razdoblju od kolovoza do prosinca 2010. Općina navodi u svom očitovanju da će u slučaju donošenja odluke općinskog vijeća o prodaji spomenute imovine izvršiti procjenu imovine i provesti javni natječaj.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.780.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.279.416,16 kn, što je za 500.583,84 kn ili 3,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 46.483,08 kn, dok višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 143.283,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 96.799,92 kn ili 0,8% ostvarenih prihoda i primitaka.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 127.222,03 kn, društvu za distribuciju vode u suvlasništvu Općine, za izgradnju vodovodne mreže u tri naselja. S društvom za distribuciju vode u suvlasništvu Općine su zaključeni ugovori o ustupanju investitorskih prava, od toga u studenome 2006. u vrijednosti 25.022,50 kn, prosincu 2006. u vrijednosti 18.488,13 kn i travnju 2007. u vrijednosti 34.704,12 kn, kojima je utvrđeno da ulaganja u izgradnju vodovodne mreže, po završetku radova, u poslovnim knjigama iskazuje spomenuto društvo za distribuciju vode, kao svoju imovinu. Radovi su okončani, obračunani i plaćeni u ugovorenom iznosu. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji. Stručni nadzor je obavila pravna osoba. Izvori financiranja su sredstva Općine.

Državni ured za reviziju je predložio da je za izvršena ulaganja u izgradnju vodovoda koji je izgrađen proračunskim sredstvima potrebno detaljnije uređenje odnosa s društvom za distribuciju vode u suvlasništvu Općine, naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2007. je donesen. Općina vodi evidenciju o postupku nabave robe, radova i usluga male i velike vrijednosti.

Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2007. iznosi 4.178.918,98 kn. Tijekom 2007. Općina je ugovorila nabavu radova i usluga u vrijednosti 4.036.654,40 kn po 25 provedenih postupaka javne nabave, od toga pet postupka javnog nadmetanja u vrijednosti 1.661.847,01 kn i 20 postupka ograničenog prikupljanja ponuda u vrijednosti 2.374.807,39 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 393.701,37 kn nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi. Nabava radova u vrijednosti 187.361,01 kn (izgradnja i rekonstrukcija nogostupa u dva naselja u vrijednosti 144.822,20 kn i građevinskih radova uređenja groblja u vrijednosti 42.538,81 kn) obavljena je bez provedenih postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Za asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine radovi su ugovoreni u srpnju, listopadu i prosincu 2006. u ukupnoj vrijednosti 711.578,26 kn (osnovni ugovor iz srpnja 2006. u vrijednosti 505.237,90 kn, te dodaci u listopadu i prosincu 2006. u vrijednosti 206.340,36 kn ili 40,8% vrijednosti osnovnog ugovora), po provedenom postupku javnog nadmetanja.

Za dodatne radove (206.340,36 kn), u postupku nadmetanja, nije objavljena mogućnost pojavljivanja, kao ni njihova procjena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da ukupna vrijednost dodatnih radova ili usluga ne može biti veća od 25,0% od vrijednosti osnovnog ugovora, a za nove radove koji su u vezi s osnovnim ugovorom i s istim ponuditeljem, a u skladu su s osnovnim projektom, naručitelj mora u postupku otvorenog nadmetanja objaviti mogućnost korištenja ovog postupaka i procijeniti iznos dodatnih radova.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, sport, te nabavu nefinancijske imovine. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana. Zakup osnivačkog udjela u trgovačkom društvu za distribuciju plina, odnosno prodaja plinske mreže pravnoj osobi nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva od prodaje stanova iz ranijih godina nisu uplaćena u državni proračun. Nabava radova, roba i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s propisima koji se odnose na javnu nabavu.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. srpnja 2008.

OPĆINA BUDINŠČINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Budinščina (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:
 - Dospjela potraživanja koncem 2007. iznose 1.161.613,76 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 853.954,76 kn nisu poduzete propisane 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 | 7.895.000,00 | 5.657.091,00 | 71,7 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 7.895.000,00 | 4.765.831,00 | 60,4 |
| 3. | Višak prihoda | 0,00 | 891.260,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 10.471.633,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 7.039.881,00 |
| 6. | Obveze | | | 171.626,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.057.594,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.736.774,00 kn, opreme u iznosu 81.530,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.595.735,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 848.703,00 kn, dane zajmove u iznosu 47.391,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 6.891,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.707.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.331.020,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 70.523,00 kn i druga potraživanja u iznosu 27.653,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 143.481,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.145,00 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.

Nalog i preporuka prema kojem je postupljeno:

1. Postupci nabave su obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.895.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.657.091,23 kn, što je za 2.237.908,77 kn ili 28,3% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 1.401.542,13 kn, od toga su dospjela u iznosu 1.161.613,76 kn. Dospjela potraživanja odnose se na cijenu isporučene vode iz lokalnog vodovoda u iznosu 564.230,85 kn (fizičke osobe 447.932,43 kn i pravne osobe 116.298,42 kn), dug susjedne općine za isporučenu vodu 307.659,00 kn, komunalne naknade 102.596,02 kn, sufinanciranje građana za asfaltiranje cesta 74.322,39 kn, godišnju grobnu naknadu 46.356,10 kn, porez na tvrtku 32.789,63 kn, zakup i iznajmljivanje 21.256,40 kn, komunalni doprinos 3.340,00 kn, druga potraživanja u iznosu 3.334,29 kn, porez na kuće za odmor 3.129,08 kn, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture 800,00 kn, korištenje grobnih mjesta u iznosu 350,00 kn, prodaju proizvedene nefinancijske imovine u iznosu 287,40 kn i općinske upravne pristojbe 120,00 kn. Potraživanja od susjedne Općine za cijenu isporučene vode u iznosu 307.659,00 kn su utužena, dok su za naplatu drugih potraživanja dužnicima upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane, iako su potraživanja starija od godinu dana.

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 donesenima 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 u vezi naplate potraživanja.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.895.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.952.361,22 kn, što je za 2.942.638,78 kn ili 37,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 891.260,32 kn, kojim je pokriven preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 186.530,31 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 704.730,01 kn.

Za komunalne djelatnosti u iznosu 351.753,04 kn, koje se odnose na održavanje javnih površina, čistoće, odvodnju atmosferskih voda, održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, određeno je da se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja u iznosu 124.024,96 kn i lokalnog vodovoda u iznosu 66.760,20 kn, nije donesena odluku o načinu obavljanja komunalne djelatnosti. Komunalni poslovni održavanja groblja i javnih površina, nerazvrstanih cesta, zimskog čišćenja cesta, te održavanja lokalnog vodovoda povjereni su izvoditeljima po provedenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda i odluci općinskog vijeća, na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Komunalne poslove održavanja javne rasvjete obavljalo je državno trgovačko društvo za distribuciju električne energije na temelju ugovora. Ugovori o povjeravanju komunalnih poslova ne sadrže jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obavezno sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio za tekuće održavanje groblja i lokalnog vodovoda donošenje odluke općinskog vijeća o načinu obavljanja komunalne djelatnosti, te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, koji sadrže sve elemente ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih poslova.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Općina je u 2007. iskazala prihode u iznosu 5.657.091,23 kn, a rashode u iznosu 4.765.830,91 kn. Za 2007. iskazan je višak prihoda u iznosu 891.260,32 kn, dok je za 2006. bio iskazan manjak prihoda u iznosu 186.530,31 kn. Raspoloživi višak u sljedećem razdoblju iznosi 704.730,01 kn. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu i sport i nabavu nefinancijske imovine. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA DESINIĆ**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Desinić, 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.

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 3.104.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.865.502,72 kn, što je za 2.761.502,72 kn ili 89,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.646.079,00 kn, što je za 219.423,72 kn ili 3,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.698.195,00 kn, što je za 167.307,72 kn ili 2,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 52.116,00 kn ili 0,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 86.952,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 139.068,00 kn ili 2,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima predviđa se pokriti iz prihoda sljedećeg razdoblja.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 3.126.640,00 kn ili 55,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.830.797,00 kn ili 32,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 688.642,00 kn ili 12,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, kapitalnih pomoći, te drugi prihodi po posebnim propisima za 1.083.807,00 kn ili 26,6% više od plana. Drugi prihodi poslovanja planirani u iznosu 3.000,00 kn nisu ostvareni. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.749.285,00 kn s udjelom 65,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 843.984,00 kn s udjelom 14,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 576.390,00 kn s udjelom 10,1%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 528.536,00 kn i imaju udjel 9,3%. Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 1.335,00 kn ili 1,2%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.250.900,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.530.587,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 720.313,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 58.762,00 kn, potraživanja 367.337,00 kn, te dani zajmovi 294.214,00 kn. Potraživanja u iznosu 367.337,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 362.814,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.523,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.250.900,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 2.271.611,00 kn i obveze u iznosu 979.289,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 666.756,00 kn. Obveze u iznosu 312.533,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 44.507,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 880,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 267.146,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 292.201,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina je pozajmila proračunska sredstva županiji u iznosu 2.013,00 kn za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te stanje danih zajmova iznosi 294.214,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 666.756,00 kn, a odnosi se na dug prema državnom trgovačkom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodoopskrbnog sustava. U 2007. nisu primljeni zajmovi, nisu dane otplate, te stanje primljenih zajmova iznosi 666.756,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA ĐURMANEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Đurmanec (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:
 - Dospjela potraživanja koncem 2007. iznose 245.157,44 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 100.769,62 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate.
 - Odluku o komunalnoj naknadi donijelo je općinsko vijeće 2003. Prihode od komunalne naknade u 2007. kao i ranijih godina Općina nije prikupljala, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su radovi na izgradnji, rekonstrukciji i sanaciji vodovodne mreže koji se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 1.337.661,33 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom na izvršena ulaganja u izgradnju vodovoda koji je izgrađen proračunskim sredstvima potrebno je detaljnije uređenje odnosa s komunalnim društvom, naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|--------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 8.867.458,00 | 7.748.779,00 | 87,4 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 8.867.458,00 | 8.269.188,00 | 93,3 |
| 3. | Manjak prihoda | 0,00 | -520.409,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 12.140.101,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 1.134.898,00 |
| 6. | Obveze | | | 459.378,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 105.036,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 10.429.153,00 kn, opreme u iznosu 60.648,00 kn, knjige u iznosu 2.405,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 18.096,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.524.763,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 51.606,00 kn, dane zajmove u iznosu 184.734,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 653.400,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 245.158,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 300.000,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 159.378,00 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 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 kojim nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Odluka o uvođenju komunalnog doprinosa je donijeta, a prihodi od komunalnog doprinosa su planirani i ostvareni.
2. Rashodi su iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađeni s proračunom.
4. Komunalne djelatnosti održavanja groblja, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i održavanje javnih površina povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Plan nabave roba, radova i usluga je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od komunalne naknade nisu planirani, niti ostvareni u proračunu.
2. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.867.458,44 kn, a ostvareni su u iznosu 7.748.778,78 kn, što je za 1.118.679,66 kn ili 12,6% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. evidentirana su u iznosu 245.157,44 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 107.488,28 kn, grobnu naknadu u iznosu 86.069,00 kn, šumsku naknadu u iznosu 23.255,90 kn, po diobi imovine od Grada Krapine u iznosu 14.052,00 kn, poreza na potrošnju u iznosu 9.840,63 kn, porez za kuće za odmor u iznosu 3.803,01 kn, te za koncesije u iznosu 648,62 kn. Za naplatu potraživanja općinskih poreza u iznosu 121.131,92 kn mjere naplate poduzima Porezna uprava. Potraživanja za šumsku naknadu u iznosu 23.255,90 kn obrazlažu da su naplaćena u siječnju 2008. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 100.769,62 kn Općina nije poduzela sve propisane mjere naplate. 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 donesenima na temelju Zakona. Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je obaviti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Prihodi od komunalne naknade nisu planirani, niti ostvareni. Odluku o komunalnoj naknadi donijelo je općinsko vijeće u srpnju 2003., a razrez komunalne naknade do konca 2007. nije obavljen. Prema odredbi članka 23. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju odvodnje atmosferskih voda, održavanju čistoće javnih površina, održavanju nerazvrstanih cesta, održavanju groblja i javne rasvjete.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati sve propisane mjere naplate prihoda, te prikupljanje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i prihoda od komunalne naknade.

Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.867.458,44 kn, a izvršeni su u iznosu 8.269.188,31 kn, što je za 598.270,13 kn ili 6,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 520.409,53 kn, dok je višak prihoda iz prethodnih godina iznosio 112.637,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 407.772,53 kn. Dospjele obveze koncem 2007. iznose 459.377,84 kn, a sredstva na žiro računu iznose 51.605,75 kn, te je Općina preuzela obveze za koje nije osigurala sredstva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. točka 11. Zakona o proračunu kojom je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze 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.

Većina rashoda je izvršena u okviru planiranih vrijednosti osim kapitalnih pomoći u iznosu 1.990.113,33 kn ili 13,1% više od plana i izvanredni rashodi u iznosu 8.000,00 kn ili 60,0% više od plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, 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, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna.

U okviru kapitalnih pomoći iskazani su rashodi u iznosu 1.337.661,33 kn ili 17,3% ostvarenih prihoda, a odnose se na izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju vodovodne mreže na području Općine. Pomoći za izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju vodovodne mreže u četiri naselja izvršene su u iznosu 997.412,80 kn. Ugovorene su s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine u ožujku, lipnju i listopadu 2007., u vrijednosti 1.124.098,95 kn, izravno, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Ugovorima je utvrđeno da ulaganja u rekonstrukciju i sanaciju vodovodne mreže, po završetku radova, u poslovnim knjigama iskazuje spomenuto komunalno društvo, kao svoju imovinu. Izvori financiranja su sredstva Fonda za regionalni razvoj u iznosu 400.000,00 kn i sredstva proračuna u iznosu 597.412,80 kn.

Pomoći za izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju vodovodne mreže izvršene su u iznosu 340.248,53 kn. Ugovorene su s komunalnim društvom u kojem Općina nema vlasničke udjele u svibnju 2007., u vrijednosti 746.384,89 kn, izravno, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Ugovorom je utvrđeno da ulaganja u izgradnju vodoopskrbne mreže, po završetku radova, u poslovnim knjigama iskazuje spomenuto komunalno društvo, kao svoju imovinu. Izvori financiranja su u cijelosti sredstva općinskog proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio preuzimanje obveza u visini proračunom planiranih sredstva, te kod izvršavanja rashoda postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je kod nabave radova na izgradnji vodovoda postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izvršena ulaganja u izgradnju vodovoda koji je izgrađen proračunskim sredstvima potrebno detaljnije uređenje odnosa s komunalnim društvom, naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi preuzimanja obveza odnosno izvršavanja rashoda, primjene zakona koji se odnose na javnu nabavu, te iskazivanja imovine u poslovnim knjigama. Za sufinanciranje radova na uređenju vodotoka obrazlažu da su spomenuti radovi bili od izuzetnog značaja za Općinu, a sufinanciranje radova uvjetovale su Hrvatske vode nastavkom radova. Za radove na sanaciji vodovodne mreže obrazlažu da su ih povjerali distributeru vode na svom području, zbog žurnosti (smanjenja velikih gubitaka vode i poboljšanja zdravstvene ispravnosti vode). Za kapitalne pomoći dane distributerima vode obrazlažu da su u jednom slučaju povjerali radove distributeru na svom području zbog toga što je izvodio radove na izgradnji magistralnog cjevovoda za potrebe koncesionara na izgradnji autoceste, te su mu zajedno s polaganjem magistralnog cjevovoda povjereni i radovi na izgradnji sekundarnog cjevovoda, dok su drugom distributeru vode (u kojem Općina nema vlasničke udjele) povjereni zbog toga što je u sklopu izgradnje i proširenja vodovodne mreže na svom području Općina sufinanciranjem omogućila opskrbu vodom kod pojedinih kućanstava na racionalan i svrhovit način.

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 obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu i sport i nabavu nefinancijske imovine. Općina je donijela odluku o komunalnoj naknadi, a prihode od komunalne naknade nije ubirala u 2007. kao i ranijih godina, što je prema zakonskim odredbama to bila dužna učiniti. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Nabava radova na izgradnji, rekonstrukciji i sanaciji vodovodne mreže nije obavljena u skladu s propisima koji se odnose na javnu nabavu. Kod ulaganja u imovinu trgovačkih društava za obavljanje komunalne djelatnosti, Općina nije uredila svoje imovinsko pravne odnose.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. svibnja 2008.

OPĆINA GORNJA STUBICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gornja Stubica (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:
 - Dospjela potraživanja koncem 2007. iznose 2.495.988,53 kn. Potraživanja od trgovačkog društva za komunalnu naknadu u iznosu 592.360,75 kn i potraživanja za utrošenu vodu lokalnog vodovoda u iznosu 196.161,03 kn su utužena, dok za naplatu potraživanja u iznosu 1.707.466,75 kn nisu poduzimane propisane 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 | 8.097.900,00 | 7.266.983,00 | 89,7 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 8.097.900,00 | 6.259.743,00 | 77,3 |
| 3. | Višak prihoda | 0,00 | 1.007.240,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 24.938.157,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 3.619.667,00 |
| 6. | Obveze | | | 314.228,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 259.966,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 24.491.422,00 kn i opreme u iznosu 186.769,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 569.820,00 kn, dane zajmove u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.495.988,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 533.859,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 132.773,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 427,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 181.028,00 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 prihvate 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. Poslovne knjige vođene su ažurno. Iskazani su prihodi i rashodi, te potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obavljen je popis imovine i obveza.
2. Postupci nabave i zaključivanja ugovora o nabavi obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3. Program socijalne skrbi, te programi javnih potreba u športu i kulturi su doneseni.
4. Za radove koji su završeni sastavljeni su zapisnici o preuzimanju radova.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
2. Za izbor izvoditelja radova tekućeg i investicijskog održavanja, te dobavljača materijala za tekuća i investicijska održavanja nije donesena odluka općinskog vijeća.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.097.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.266.983,77 kn, što je za 830.916,23 kn ili 10,3% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 3.029.847,34 kn, od toga dospjela potraživanja iznose 2.495.988,53 kn. Potraživanja od trgovačkog društva za komunalnu naknadu u iznosu 592.360,75 kn i potraživanja za utrošenu vodu lokalnog vodovoda u iznosu 196.161,03 kn su utužena.

Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.707.466,75 kn upućivane su opomene, dok druge propisane mjere nisu poduzimane, iako su potraživanja starija od godinu dana. 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 donesenima na temelju Zakona. Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je obaviti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. 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 poduzeti sve propisane mjere naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. Za neprovođenje mjera prisilne naplate obrazlažu da nisu poduzimane jer predstavljaju za Općinu veliki trošak, s obzirom da se u velikom broju slučajeva radi o manjim iznosima, koji nisu dostatni niti za pokrivanje troškova koje Općina ima kod pokretanja tužbi.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.097.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.259.743,24 kn, što je za 1.838.156,76 kn ili 22,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.007.240,53 kn, kojim je pokriven preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 665.765,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 341.475,53 kn.

Za obavljanje komunalne djelatnosti nabave kamenog materijala i materijala za održavanje javne rasvjete izvršeni su rashodi u iznosu 97.718,19 kn, a dobavljači su izabrani izravno, bez provođenja postupka izbora izvoditelja prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem, te bez odluke općinskog vijeća o izboru. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje kriterije i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s proračunom.

U 2007. Općina je komunalnom društvu za distribuciju vode u kojem nema osnivačke udjele platila za radove na rekonstrukciji vodovodne mreže 341.339,90 kn. Spomenuti radovi su ugovoreni u siječnju 2005. u vrijednosti 1.000.000,00 kn, izravno, u skladu s odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi. Izvori financiranja su u cijelosti sredstva općinskog proračuna (bespovratna sredstva Fonda za regionalni razvoj u iznosu 500.000,00 kn, te sredstva općinskog proračuna 500.000,00 kn).

Prema odredbama ugovora po završetku radova Općina vrijednost izgrađene vodovodne mreže prenosi u imovinu spomenutog komunalnog društva, a koncem 2007. u poslovnim knjigama Općine iskazana je vrijednost spomenute imovine u iznosu 992.071,00 kn. Radovi su završeni, obračunani i plaćeni u vrijednosti 992.071,00 kn (u 2007. u iznosu 341.339,90 kn, a u ranijem razdoblju u iznosu 650.731,10 kn).

Državni ured za reviziju je naložio kod povjeravanja komunalnih poslova postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima predlaže se uređenje odnosa s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti, te reguliranja imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom koje je obavilo rekonstrukciju vodovodne mreže.*

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, sport, te nabavu nefinancijske imovine. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve propisane mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. svibnja 2008.

OPĆINA HRAŠĆINA**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Hrašćina, 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.

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 2.760.540,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.976.410,00 kn, što je za 215.870,00 kn ili 7,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.880.594,00 kn, što je za 95.816,00 kn ili 3,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.080.667,00 kn, što je za 895.743,00 kn ili 30,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 799.927,00 kn ili 27,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 109.794,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 909.721,00 kn ili 31,6% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.133.310,00 kn ili 39,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 984.489,00 kn ili 34,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 762.795,00 kn ili 26,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i drugi prihodi po posebnim propisima za 79.799,00 kn ili 8,7% više od plana. Prihodi od administrativnih pristojbi planirani u iznosu 200,00 kn nisu ostvareni. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 847.601,00 kn s udjelom 40,7%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 824.851,00 kn s udjelom 39,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 219.504,00 kn s udjelom 10,5%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 188.711,00 kn i imaju udjel 9,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.186.868,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.568.662,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.618.206,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 931.871,00 kn, potraživanja 678.335,00 kn, te dani zajmovi 8.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 678.335,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 8.598,00 kn, prihode od imovine u iznosu 3.913,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 658.270,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 7.554,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.186.868,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.964.940,00 kn i obveze u iznosu 221.928,00 kn.

Obveze u iznosu 221.928,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 25.376,00 kn, materijalne rashode u iznosu 159.261,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.370,00 kn, subvencije u iznosu 1.050,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 3.340,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.531,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 8.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. nisu dani zajmovi i nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 8.000,00 kn. U 2007. kao i ranijih godina Općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva.

OPĆINA HUM NA SUTLI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Hum na Sutli za 2007., 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. Slijedeći postupci i činjenice su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja koncem 2007. iznose 653.977,22 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su slane opomene, te su zaključivani sporazumi o naplati duga, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu (od komunalne naknade) u iznosu 653.202,16 kn namijenjeni za održavanje komunalne infrastrukture utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.
 - Dodatni radovi na izgradnji stambeno poslovne zgrade u vrijednosti 2.502.221,54 kn nisu predviđeni natječajnom dokumentacijom, niti je u javnom nadmetanju objavljena mogućnost korištenja dodatnih radova s procjenom njihove vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi.
 - Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 466.762,29 kn obavljena je izravno, a trebalo je provesti postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Usluge dobave i montaže ograde na igralištu u vrijednosti 356.718,85 kn, nabavljene su postupkom ograničenog prikupljanja ponuda, a trebalo ih je nabaviti javnim nadmetanjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 21.095.257,00 | 12.409.022,00 | 58,8 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 21.095.257,00 | 18.069.922,00 | 85,7 |
| 3. | Manjak prihoda | 0,00 | -5.660.900,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 41.336.707,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 5.577.218,00 |
| 6. | Obveze | | | 7.774.851,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.354.951,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 10.014.861,00 kn, opreme u iznosu 247.692,00 kn, knjige u iznosu 1.989.504,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 22.424,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 26.707.275,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 367.065,00 kn, dane zajmove u iznosu 664.521,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.862.553,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 653.977,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.102,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 436.452,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.440.267,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 3.898.132,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na nalaze 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 da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

2. Za nabavu roba, radova i usluga Općina se nije pridržavala odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Općina 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 21.095.257,27 kn, a ostvareni su u iznosu 12.409.022,45 kn, što je za 8.686.234,82 kn ili 41,2% manje od plana.

Potraživanja koncem 2007. iznose 1.347.599,82 kn, a odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 664.521,01 kn, prihode poslovanja u iznosu 653.977,22 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.101,59 kn. Dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 653.977,22 kn, od toga za komunalnu naknadu 292.015,03 kn, općinske poreze u iznosu 248.355,65 kn, prihode od sufinanciranja građana za izgradnju vodovoda 56.996,20 kn, od kupaca po izlaznim računima u iznosu 39.802,78 kn, dane koncesije 14.363,28 kn, najam stanova 2.016,28 kn, zakup kioska 416,63 kn, te potraživanja za druge prihode 11,37 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su slane opomene, te su zaključivani sporazumi o naplati duga, dok 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 u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima 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.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, sredstva od uplata Doma zdravlja i Ljekarne za uređenje poslovne zgrade, sufinanciranje građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i izgradnju vodovoda, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.004.071,57 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,3%. Utrošeni su za zakonom propisane namjene u iznosu 4.275.382,41 kn. Sredstva od komunalne naknade u iznosu 653.202,16 kn namijenjena za održavanje komunalne infrastrukture utrošena su za tekuće rashode proračuna, dok se sredstva u iznosu 75.487,00 kn dobivena od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izradu projektne dokumentacije koncem 2007. nalaze na žiro računu proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je prihode od komunalne naknade utrošiti u skladu sa zakonskim odredbama koji određuju njihovu namjenu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i trošenja sredstva komunalne naknade.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 21.095.257,27 kn, a izvršeni su u iznosu 18.069.922,17 kn, što je za 3.025.335,10 kn ili 14,4% manje od plana.

Manjak prihoda u tekućoj godini ostvaren je u iznosu 5.660.899,72 kn ili 46,6% ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 2.151.258,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.509.641,72 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu u iznosu 686.224,07 kn, za komunalne poslove odvoza komunalnog otpada u iznosu 84.498,75 kn, te za održavanje javne rasvjete u iznosu 63.914,71 kn odnosno ukupno 834.637,53 kn. Za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta (sanacija bankina, popravak asfalta, nabava i prijevoz kamenog materijala) i javne rasvjete odlukom nije određen način obavljanja komunalne djelatnosti. Spomenute komunalne djelatnosti obavljalo je više fizičkih i pravnih osoba, a odluku o izboru izvoditelja donijelo je općinsko poglavarstvo. Ugovori o povjeravanju komunalnih poslova, zaključeni s izvoditeljima, po provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda, ne sadrže jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno između ostalog obavezno sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Komunalne poslove zimskog održavanja cesta, čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina, te sakupljanje i deponiranje komunalnog i drugog otpada obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Za zimsko održavanje cesta zaključen je ugovor u studenome 2006. na rok od pet godina. Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja i čišćenja javnih i zelenih površina, te sakupljanje i deponiranje komunalnog otpada ugovor kojim su ugovoreni uvjeti i način obavljanje tih poslova nije zaključen do kraja 2007., već je zaključen u 2008., dok za održavanje groblja, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda ugovor nije zaključen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za komunalne poslove održavanja groblja i mrtvačnice, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda do konca 2007. nisu evidentirani rashodi.

Planirana sredstava utvrđena Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba. Za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, izbor izvoditelja komunalnih poslova obaviti na temelju odluke predstavničkog tijela, s izvoditeljima komunalnih poslova zaključiti ugovore koji sadrže jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a s komunalnim društvom ugovore koji sadrže način i uvjete obavljanja povjerenih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture, te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izrade mjera za pokriće iskazanog manjka prihoda koncem 2007., te obavljanja komunalnih djelatnosti. Obrazlaže da će iskazani manjak prihoda u iznosu 3.509.641,72 kn pokriti do konca 2008. sredstvima od ostvarenih prihoda od poreza na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu 1.000.000,00 kn, od Doma zdravlja i Ljekarne u iznosu 1.800.000,00 kn, te prihodima od prodaje stanova u iznosu 709.642,45 kn.**

Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2007. planirana je vrijednost nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 4.087.000,00 kn, od toga nefinancijske imovine u vrijednosti 2.777.700,00 kn, te drugih roba, radova i usluga evidentiranih na materijalnim i drugim rashodima u iznosu 1.309.300,00 kn. Proračunom za 2007. nabava nefinancijske imovine planirana je u iznosu 10.740.857,27 kn, što je za 7.963.157,27 kn više od plana nabave. Plan nabave nije usklađen s proračunom.

Općina vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu dostavila godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi i odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Iz evidencije je vidljivo da je u 2007. za nabavu roba, radova i usluga provedeno 16 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda i dva postupka javnog nadmetanja.

Za nabavu nefinancijske imovine provedeno je pet postupaka ograničenog prikupljanja ponuda i dva javna nadmetanja, a nabava je ugovorena u ukupnoj vrijednosti 2.060.404,79 kn. Prema navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 704.210,35 kn. Za nabavu roba, radova i usluga iskazanih na računima materijalnih i drugih rashoda provedeno je 11 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, a ugovorena je nabava u ukupnoj vrijednosti 427.477,76 kn. Prema navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 334.807,41 kn). U 2007. izvršeni su rashodi u iznosu 8.336.338,29 kn prema provedenim postupcima javne nabave u 2005. i 2006.

Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljena su robe, radovi i usluge u vrijednosti 823.481,14 kn. Usluge dobave i montaže ograde na igralištu 356.718,85 kn, nabavljene su postupkom ograničenog prikupljanja ponuda, a trebalo ih je nabaviti javnim nadmetanjem.

Drugi radovi na izgradnji poslovno stambene zgrade (popravak zida kod zgrade Općine, strojni iskop jame, izrada šahta, sanacija slivnika, produljenje ceste, dobava i ugradnja rubnjaka) u iznosu 116.646,27 kn, izrada projekta za izgradnju ceste 93.513,00 kn, radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 58.867,86 kn, izrada projektne dokumentacije za izgradnju sekundarne vodovodne mreže 52.801,60 kn, radovi na održavanju kino dvorane 34.681,35 kn, radovi na rekonstrukciji plinovoda 30.351,16 kn, usluge održavanja opreme i namještaja 27.237,26 kn, usluge izrade baze podataka za održavanje nerazvrstanih cesta 27.206,00 kn, te radovi na sanaciji igrališta u iznosu 25.457,79 kn, nabavljeni su izravno, a trebalo je provesti postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Radovi na izgradnji stambeno poslovne zgrade ugovoreni su u rujnu 2006. i lipnju 2007. u ukupnoj vrijednosti 9.867.913,02 kn po provedenom postupku javnog nadmetanja (osnovnim ugovorom iz 2006. u vrijednosti 7.899.105,86 kn, a dodatkom ugovoru iz 2007. u vrijednosti 1.968.807,16 kn ili 24,9% vrijednosti osnovnog ugovora). Okončana situacija ispostavljena je u ožujku 2008. u vrijednosti 10.406.327,40 kn, što je za 538.414,38 kn više od ugovorene vrijednosti radova. Dodatni radovi u vrijednosti 2.502.221,54 kn nisu predviđeni natječajnom dokumentacijom, niti je u javnom nadmetanju objavljena mogućnost korištenja s procjenom vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi kojima je određeno da tijekom nadmetanja na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor, naručitelj mora objaviti mogućnost korištenja dodatnih radova i uzeti u obzir ukupni procijenjeni iznos dodatnih radova ili usluga.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga, te kod ugovaranja dodatnih radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

Proračun Općine donijet je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, sport, te nabavu nefinancijske imovine. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana. Dio prihoda (od komunalne naknade) utrošen je za tekuće proračunske potrebe, a ne za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture. Koncem 2007., obveze su iskazane u iznosu 3.876.719,00 kn i manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.509.641,72 kn, te se Općini predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba. Kod nabave pojedinih roba, radova i usluga Općina se nije pridržavala zakonskih propisa koji se odnose na javnu nabavu.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 25. kolovoza 2008.

OPĆINA JESENJE

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje 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 6.560.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.249.790,00 kn, što je za 689.790,00 kn ili 10,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.256.530,00 kn, što je za 1.993.260,00 kn ili 27,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.730.570,00 kn, što je za 1.519.220,00 kn ili 21,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 474.040,00 kn ili 9,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.982.650,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.610,00 kn ili 28,7% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.700.027,00 kn ili 32,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.532.954,00 kn ili 29,2%, te prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.101.889,00 kn ili 21,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 921.660,00 kn ili 17,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na dobit, tekućih pomoći i kapitalnih pomoći za 461.948,00 kn ili 11,8% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.648.016,00 kn s udjelom 46,2%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.340.371,00 kn s udjelom 23,4% i drugi rashodi u iznosu 640.388,00 kn s udjelom 11,2%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.101.795,00 kn i imaju udjel 19,2%. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi, te rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 8.026,00 kn ili 1,2%. Drugi rashodi izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.436.182,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.632.375,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.803.807,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.508.610,00 kn, potraživanja u iznosu 1.089.378,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 205.819,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.089.378,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 8.366,00 kn, prihode od imovine u iznosu 45,00 kn, te potraživanja od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.080.967,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.436.182,00 kn, a odnose se na vlastite izvore.

U 2007. kao i u ranijim godinama Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni izdavala jamstva.

OPĆINA KONJŠĆINA

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Konjščina, 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.

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 11.396.580,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.758.791,00 kn, što je za 1.637.789,00 kn ili 14,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.755.401,00 kn, što je za 3.390,00 kn ili 0,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.626.804,00 kn, što je za 1.131.987,00 kn ili 11,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.128.597,00 kn ili 11,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 380.336,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 748.261,00 kn ili 7,7% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 4.644.832,00 kn ili 47,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 2.792.435,00 kn ili 28,6%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.318.134,00 kn ili 23,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, administrativnih pristojbi, te drugih prihoda po posebnim propisima za 128.032,00 kn ili 2,7% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.496.141,00 kn s udjelom 52,1%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.711.572,00 kn s udjelom 19,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.184.535,00 kn s udjelom 13,7%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.234.556,00 kn i imaju udjel 14,4%. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi za 10.407,00 kn ili 2,3%. Svi drugi rashodi izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 49.876.675,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 26.627.905,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 23.248.770,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.141.824,00 kn, potraživanja u iznosu 4.028.980,00 kn, dani zajmovi u iznosu 114.515,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 17.901.398,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 62.053,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.028.980,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 506.721,00 kn, prihode od imovine u iznosu 244.140,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 816.165,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.457.216,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 4.738,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 49.876.675,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 48.979.763,00 kn i obveze u iznosu 896.912,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 457.220,00 kn. Obveze u iznosu 439.692,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 62.053,00 kn, materijalne rashode u iznosu 99.970,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.244,00 kn, subvencije u iznosu 3.400,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 936,00 kn, za tekuće obveze u iznosu 53.958,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 218.131,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 114.515,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 114.515,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 675.000,00 kn, a odnosi se na dug prema poslovnoj banci za izgradnju nogostupa uz državnu cestu. U 2007. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 217.780,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 457.220,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA KRALJEVEC NA SUTLI

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje 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 5.205.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.414.000,00 kn, što je za 208.500,00 kn ili 4,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.976.871,00 kn, što je za 437.129,00 kn ili 8,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.663.011,00 kn, što je za 750.989,00 kn ili 13,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 313.860,00 kn ili 6,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 173.435,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 140.425,00 kn ili 2,8% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.712.618,00 kn ili 54,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.027.758,00 kn ili 20,7% i kapitalnih pomoći u iznosu 630.000,00 kn ili 12,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 606.495,00 kn ili 12,1%. Svi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.501.593,00 kn s udjelom 32,2%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.055.144,00 kn s udjelom 22,6% i drugi rashodi u iznosu 545.016,00 kn s udjelom 11,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.561.258,00 kn i imaju udjel 33,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.359.711,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.921.523,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.438.188,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 434.635,00 kn, potraživanja u iznosu 234.287,00 kn, dani zajmovi u iznosu 67.275,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.701.991,00 kn. Potraživanja u iznosu 234.287,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 133.926,00 kn, prihode od imovine u iznosu 12.168,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 86.528,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.665,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.359.711,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.588.430,00 kn i obveze u iznosu 771.281,00 kn. Obveze za zajmove iznose 474.610,00 kn.

Obveze u iznosu 296.671,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 40.272,00 kn, materijalne rashode u iznosu 208.485,00 kn, financijske rashode u iznosu 9.648,00 kn, subvencije u iznosu 3.400,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 19.714,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.152,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 67.275,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 67.275,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 570.395,00 kn, a odnosi se na dug prema trgovačkom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovoda. U 2007. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 91.008,00 kn, tečajna razlika obračunana je u iznosu 4.777,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 474.610,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA KRAPINSKE TOPLICE**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Krapinske Toplice, 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.

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 13.570.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.232.902,71 kn, što je za 2.337.097,29 kn ili 17,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.043.645,00 kn, što je za 189.257,71 kn ili 1,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.437.668,00 kn, što je za 795.234,71 kn ili 7,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 605.977,00 kn ili 5,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 863.368,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.469.345,00 kn ili 13,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 7.237.240,00 kn ili 65,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.155.071,00 kn ili 10,5% i kapitalnih pomoći u iznosu 1.051.447,00 kn ili 9,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.599.887,00 kn ili 14,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina i kapitalnih pomoći za 462.587,00 kn ili 5,7% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 3.094.318,00 kn s udjelom 29,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.575.320,00 kn s udjelom 24,7%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.348.821,00 kn s udjelom 22,5% i za zaposlene u iznosu 1.779.481,00 kn s udjelom 17,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 639.728,00 kn i imaju udjel 6,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 35.100.362,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 29.941.680,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.158.682,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.813.483,00 kn, potraživanja u iznosu 2.330.212,00 kn, dani zajmovi u iznosu 1.787,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.013.200,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.330.212,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 503.942,00 kn, prihode od imovine u iznosu 25.158,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.798.199,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.913,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 35.100.362,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 32.869.156,00 kn i obveze u iznosu 2.231.206,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 1.802.593,00 kn. Obveze u iznosu 428.613,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 59.321,00 kn, financijske rashode u iznosu 86.858,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 10.988,00 kn, tekuće obveze u iznosu 35.500,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 235.946,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.787,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 1.787,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.964.677,00 kn, a odnosi se na dug prema trgovačkom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovoda. U 2007. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 156.484,00 kn, tečajna razlika obračunana je u iznosu 5.600,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 1.802.593,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA KUMROVEC

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje 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 4.614.200,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.876.200,00 kn, što je za 2.262.000,00 kn ili 49,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.797.395,00 kn, što je za 1.078.805,00 kn ili 15,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.396.559,00 kn, što je za 1.479.641,00 kn ili 21,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 400.836,00 kn ili 6,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 622.691,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.023.527,00 kn ili 17,7% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 3.626.299,00 kn ili 62,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.291.397,00 kn ili 22,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 553.658,00 kn ili 9,6%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 326.041,00 kn ili 5,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 306.299,00 kn ili 9,2% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.731.130,00 kn s udjelom 50,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.397.916,00 kn s udjelom 25,9% i za zaposlene u iznosu 691.824,00 kn s udjelom 12,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 575.689,00 kn i imaju udjel 10,7%. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene za 10.824,00 kn ili 1,6%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.278.665,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.763.189,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.515.476,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.253.071,00 kn, potraživanja u iznosu 339.952,00 kn, dani zajmovi u iznosu 41.962,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.880.491,00 kn. Potraživanja u iznosu 339.952,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 114.912,00 kn, od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 212.000,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.040,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.278.665,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.623.167,00 kn i obveze u iznosu 655.498,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 391.425,00 kn. Obveze u iznosu 264.073,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.818,00 kn, materijalne rashode u iznosu 179.346,00 kn, financijske rashode u iznosu 52.662,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.743,00 kn, tekuće obveze u iznosu 10.324,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.180,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 41.962,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 41.962,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 465.636,00 kn, a odnosi se na dug prema županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodoopskrbnog sustava. U 2007. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 74.211,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 391.425,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA LOBOR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lobor (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:
 - Dospjela potraživanja koncem 2007. iznose 642.933,67 kn, za naplatu potraživanja u iznosu 299.562,98 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate.
 - S obzirom da su za 2007. rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.059.565,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.363.445,48 kn, što je za 696.119,52 ili 5,8% manje od plana, da manjak prihoda za pokriće iznosi 2.250.295,57 kn, a stanje novčanih sredstava koncem 2007. iznosi 754.643,24 kn, za pokriće manjka i plaćanje već ugovorenih obveza Općina je dužna poduzeti mjere za njegovo pokriće kako bi se omogućilo daljnje funkcioniranje Općine.
 - Obveze u poslovnim knjigama koncem 2007. iznose 3.004.938,29 kn, od toga je dospjelo 721.229,56 kn, dok obveze u iznosu 2.283.708,73 kn dospijevaju u narednom razdoblju, a vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima (2.252.942,18 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o proračunu.
 - Radovi na izgradnji fontane i na upravljačkoj stanici ugovoreni su u ukupnom iznosu 403.238,06 kn, a plaćeni su dijelom predujmom u iznosu 201.619,03 kn, bez prethodne suglasnosti poglavarstva, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Do konca 2007., odnosno do veljače 2008. nisu završeni.
 - Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 631.372,77 kn (uredski materijal u iznosu 40.223,06 kn, radovi na sanaciji vodovoda u iznosu 433.404,08 kn, uređenju Doma kulture u iznosu 78.516,79 kn, te na rekonstrukciji nisko naponske mreže u iznosu 79.228,84 kn. Radovi na uređenju trga, izgradnji fontane, te izgradnju upravljačke stanice ugovoreni su u ukupnom iznosu 3.556.492,03 kn, a proračunom su planirani u ukupnom iznosu 3.122.019,03 kn, što je za 434.472,97 kn više od proračunom planiranog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. i 14. Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|----------------------------|-----------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 12.059.565,00 | 8.373.131,00 | 69,4 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 12.059.565,00 | 11.363.446,00 | 94,2 |
| 3. | Manjak prihoda | 0,00 | -2.990.315,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 22.398.845,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 4.088.818,00 |
| 6. | Obveze | | | 3.044.938,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 978.046,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 20.766.899,00 kn, opreme u iznosu 374.395,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 279.505,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 754.643,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.608.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 666.934,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 58.941,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.010.949,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.993.989,00 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. U poslovnim knjigama rashodi i obveze za nabavu nefinancijske imovine, te povećanje imovine iskazani su na računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Za naplatu većine potraživanja poduzimane su mjere prisilne naplate.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Postupci nabave u pojedinim slučajevima nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 12.059.565,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.373.130,91 kn, što je za 3.686.434,09 kn ili 30,6% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 725.874,74 kn, od toga su dospjela u iznosu 642.933,67 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, porez na tvrtku, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na korištenje javnih površina, najam javnih površina, te za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta poduzimane su mjere prisilne naplate u iznosu 343.370,69 kn, za naplatu koncesije za auto taksi prijevoz, gradnju grobnica i asfaltiranje cesta dužnicima su upućivane opomene u iznosu 94.098,02 kn, dok za potraživanja u iznosu 205.464,96 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. 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 donesenima na temelju Zakona.

Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je obaviti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. 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 za proračunske prihode poduzeti sve propisane mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Za 2007. rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.059.565,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.363.445,48 kn, što je za 696.119,52 ili 5,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 2.990.314,57 kn, višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 740.019,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.250.295,57 kn. Stanje novčanih sredstava koncem 2007. iskazano je u iznosu 754.643,24 kn. Za pokriće manjka Općina je dužna predložiti mjere kako bi se omogućilo daljnje funkcioniranje Općine.

U poslovnim knjigama obveze koncem 2007. iznose 3.004.938,29 kn, od toga je dospjelo 721.229,56 kn, dok obveze u iznosu 2.283.708,73 kn dospijevaju u narednom razdoblju. Nedospjele obveze u iznosu 2.283.708,73 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.252.942,18 kn, te prema zaposlenima u iznosu 30.766,55 kn. Unutar obveza prema dobavljačima (2.252.942,18 kn) koje dospijevaju u narednom razdoblju, najznačajnije su obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.981.759,34 kn (od toga se na obveze preuzete u 2007. odnosi 1.850.507,51 kn, dok se na obveze preuzete iz 2006. odnosi 131.251,83 kn).

Iz dokumentacije je vidljivo da je u 2007. Općina ugovorila radove na uređenju trga, izgradnji kanalizacije i nogostupa, izgradnji cesta, vodovoda i druge nefinancijske imovine u iznosu 6.252.949,34 kn, koji su obračunani u iznosu 5.537.177,90 kn a plaćeni u iznosu 3.686.670,39 kn. Izvori financiranja su potpore Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka (u iznosu 1.900.000,00 kn), Fonda za regionalni razvoj za izgradnju vodovoda i odvodnje (u iznosu 1.257.242,87 kn), te sredstva proračuna (174.232,87 kn). Kao izvor financiranja Općina je planirala i zaduživanje u iznosu 1.819.704,06 kn, što nije obavljeno. Koncem 2007. obveze za obračunane radove su iznosile 1.850.507,51 kn. Osim toga u 2007., obračunani su radovi na izgradnji cesta (koje je Općina ugovorila tijekom 2005. i 2006.) u iznosu 859.471,88 kn, a preuzete su i neplaćene obveze iz 2006. u iznosu 531.713,69 kn, što ukupno iznosi 1.391.185,57 kn. U 2007. ranije preuzete obveze plaćene su u iznosu 1.259.933,74 kn, a u naredno razdoblje prenosi se 131.251,83 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o proračunu kojima je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da 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 se donose na temelju posebnih propisa, donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu 6.669.680,39 kn. Odnose se na rashode za uređenje trga u iznosu 2.907.459,62 kn, izgradnju kanalizacije i pješačkih staza u dva naselja u iznosu 1.978.719,19 kn, vodovoda u iznosu 433.404,08 kn, uređenje domova kulture u iznosu 318.449,73 kn, izgradnju vodovoda u iznosu 240.505,85 kn, kružnog toka i kabelaške kanalizacije u iznosu 233.818,05 kn, fontane u iznosu 119.950,40 kn, kupnju poslovnog prostora u iznosu 100.000,00 kn, izgradnju upravljačke stanice u iznosu 92.068,63 kn, izgradnju cesta u iznosu 80.176,12 kn, rekonstrukciju nisko naponske mreže u iznosu 79.228,84 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 37.399,99 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 27.169,40 kn, te nabavu druge imovine u vrijednosti 21.330,49 kn.

Proračunom su rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani u iznosu 6.673.492,41 kn. Tijekom 2007. Općina je započela i ugovorila investicije u ukupnoj vrijednosti 6.252.949,34 kn. Za spomenute investicije Općina nije donosila odluke o početku, tijeku i ukupnoj vrijednosti investicija, kao ni o izvorima financiranja. Investicije koje je Općina ugovorila u 2007. u vrijednosti 5.339.588,74 kn (85,4% od ukupno ugovorenog iznosa), što se odnose na uređenje trga (3.153.253,97 kn), izgradnju kanalizacije i pješačkih staza (1.712.010,87 kn), izgradnju vodovoda (240.505,85 kn), te izgradnju kružnog toka i kabelaške kanalizacije (233.818,05 kn), Općina nije uredno vodila. Radovi su trebali završiti u kolovozu (ceste), u listopadu (uređenje trga), te u studenome (izgradnja kružnog toka, kabelaške kanalizacije i vodovoda), a do konca 2007. nisu završeni, zbog nepotpunih projekata, nedostataka suglasnosti i nepovoljnih vremenskih uvjeta. Plaćanje radova ugovoreno je s odgodom na različite načine, u svim slučajevima, čime je dio preuzetih obveza prenijela u naredno razdoblje. Za radove na uređenju trga plaćanje je ugovoreno na način da se 50,0% ugovorenog iznosa plati u roku godine dana uz uplatu minimalnog mjesečnog iznosa 100.000,00 kn. Kod ugovora za izgradnju kanalizacije i pješačkih staza na način da se obračunske situacije plaćaju u roku 180 dana od dana njihova ispostavljanja, a kod ugovora za izgradnju kružnog toka i vodovoda na način da se 50,0% vrijednosti obračunanih radova plati u roku 60 dana od dana ispostavljanja situacije, dok se 50,0% plaća u 12 mjesečnih obroka. Natječajnom dokumentacijom za provođenje javne nabave Općina nije uvjetovala plaćanje s odgodom.

Rashodi za uređenje trga izvršeni su u iznosu 2.907.459,62 kn. Odnose se na radove uređenja prometne površine, vodovoda, kanalizacije i fontane u iznosu 2.900.579,62 kn, nabavu i dopremu humusa u iznosu 4.880,00 kn, te na naknadu štete fizičkoj osobi u iznosu 2.000,00 kn. Proračunom su planirani u iznosu 2.910.000,00 kn.

Ugovoreni su u travnju i kolovozu 2007. u ukupnoj vrijednosti 3.153.253,97 kn, što je za 243.253,97 kn više od iznosa planiranog proračunom, što nije u skladu s propisima koji se odnose na javnu nabavu.

Za kapitalna ulaganja prethodno je trebalo pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno metodologiji za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskih projekata. U natječajnoj dokumentaciji nisu navedeni uvjeti plaćanja, a plaćanje je ugovoreno na način da se 50,0% iznosa plaća u roku godine dana, uz uplatu minimalnog mjesečnog iznosa 100.000,00 kn. Rok završetka radova ugovoren je do konca listopada 2007., a do konca 2007. radovi nisu završeni, zbog nepotpunog projekta (potreba rekonstrukcije magistralnog cjevovoda i podzemne elektrifikacije), te vremenskih uvjeta. Obračunani su u vrijednosti 2.900.579,63 kn ili 92,0% ugovorene vrijednosti, a plaćeni u iznosu 1.696.175,04 kn. Obveza koncem 2007. iznosi 1.204.404,59 kn. Izvori financiranja su sredstva Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka. Stručni nadzor je obavila ovlaštena osoba.

Rashodi za izgradnju kanalizacije i pješačkih staza prema ugovoru iz 2005. izvršeni su u iznosu 511.644,05 kn. U rujnu 2005. ugovoreni su u vrijednosti 2.264.514,42 kn, po provedenom postupku javnog nadmetanja. Rok završetka radova ugovoren je do konca prosinca 2005., a do konca 2007. radovi nisu završeni zbog nepotpunog projekta, vremenskih uvjeta i nedostatka financijskih sredstava. Plaćanje je ugovoreno u roku 180 dana od dana ispostavljanja obračuna. Obračunani su i plaćeni u vrijednosti 2.466.861,35 kn (od toga u 2007. u iznosu 511.644,05 kn), što je za 202.346,93 kn ili 8,9% više od ugovorenog iznosa. Stručni nadzor obavlja ovlaštena osoba.

Rashodi za izgradnju fontane izvršeni su u iznosu 119.950,40 kn, a za izgradnju upravljačke stanice u iznosu 92.068,63 kn, što ukupno iznosi 212,019,03 kn. Odnose se na predujmove plaćene izvoditeljima u prosincu 2007., koji su ugovoreni u visini 50,0% vrijednosti ugovora (239.900,80 kn za izgradnju fontane i 163.337,26 kn za izgradnju upravljačke stanice). Radovi do konca 2007. nisu završeni. Spomenuti predujmovi plaćeni su bez suglasnosti općinskog poglavarstva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 51. Zakona o proračunu, kojima je propisano da je plaćanje predujma moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

Rashodi za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 60.176,12 kn. Ugovoreni su u rujnu i studenome 2006., te u siječnju 2007. u ukupnoj vrijednosti 1.127.195,66 kn, po provedenom postupku javnog nadmetanja.

Radovi su završeni i obračunani su u vrijednosti 1.072.354,49 kn, što je za 54.841,17 kn manje od ugovorenog iznosa, a plaćeni su u iznosu 880.926,54 kn (od toga u 2006. u iznosu 349.212,85 kn, te u 2007. u iznosu 531.713,69 kn). Obveza koncem 2007. iznosi 191.427,95 kn i prenosi se u naredno razdoblje. Stručni nadzor obavila je ovlaštena osoba. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen.

Rashodi za radove na izgradnji vodovoda izvršeni su u iznosu 433.404,08 kn. Odlukom općinskog poglavarstva iz listopada 2007. prenesena su investitorska prava na komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Ugovorom o ustupanju investitorskih prava zaključenim u listopadu 2007. i dodatkom ugovoru iz prosinca 2007. ugovoreno je financiranje sanacije vodovoda u vrijednosti 433.404,08 kn, od čega Općina iz sredstava Fonda za regionalni razvoj financira 401.237,44 kn, te iz općinskog proračuna 32.166,64 kn.

Radovi na sanaciji vodovoda izravno su povjereni komunalnom društvu u kojem Općina ima osnivački udjel.

Do konca 2007. radovi su obračunani u ugovorenoj vrijednosti, a plaćeni su u iznosu 401.237,44 kn sredstvima Fonda za regionalni razvoj. Izgradnja vodovoda u vrijednosti 433.404,08 kn iskazana je u imovini Općine. Obveza koncem 2007. prema komunalnom društvu iznosi 32.166,64 kn. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen. S obzirom da je u izgradnju vodovoda Općina uložila značajna proračunska sredstva, te da je investitorska prava i pravo vlasništva prenijela na komunalno društvo, mišljenja smo da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti, te se predlaže uređenje odnosa s komunalnim društvom naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

Državni ured za reviziju je naložio kod preuzimanja obveza na teret proračuna postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za investicije Općina je dužna prethodno utvrditi ukupnu vrijednost investicije, tijek i dinamiku izgradnje, te sukladno tome i izvore financiranja. Kod ugovaranja radova Općina je dužna voditi računa da ugovorenim načinom plaćanja ne preuzima obveze koje će teretiti proračun u narednom razdoblju. Kod ugovaranja rokova završetka radova pridržavati se odredbi ugovora, a za izvršavanje obveza u ugovorenom roku ugovoriti ugovornu kaznu. Plaćanje predujmovima u izuzetnim slučajevima obavljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Kod radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta koji su ugovoreni u prethodnom razdoblju, a koji su završeni u 2007., sastaviti zapisnik o primopredaji.

Državni ured za reviziju je predložio izradu prijedloga mjera za pokriće manjka, te uređenje odnosa s komunalnim društvom naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi preuzimanja obveza, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, načina vođenja investicija, ugovaranja radova s izvoditeljima, te plaćanje predujmovima. U vezi pokrića manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (koji je koncem 2007. bio iskazan u iznosu 2.250.295,05 k), Općina je obrazložila da će u 2008. biti pokriven iz prenesenih neutrošenih sredstava u iznosu 754.643,24 kn i poreznih prihoda u iznosu 1.495.651,81kn .Izmjenama proračuna za 2008. planirat će manje rashoda kako bi iz ostvarenih prihoda bili pokriveni planirani rashodi za 2008. i preneseni manjak iz 2007. Nadalje Općina je obrazložila da zaduživanje planirano proračunom za 2007. kao izvor financiranja nije obavljeno, a plaćanje obveze prema dobavljačima je uz suglasnost općinskog vijeća, ugovoreno s odgodom u roku 12 mjeseci. Ugovaranje s odgodom odnosno obročno plaćanje obavljeno je u namjeri da se investicije obave u tekućoj godini, a bilo je predviđeno i natječajnom dokumentacijom kod provođenja postupaka javne nabave.**

Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2007., nabava roba, radova i usluga planirana je u vrijednosti 7.297.048,03 kn. Nabava nefinancijske imovine planirana je u iznosu 6.694.141,82 kn, od toga se na nabavu roba radova i usluga odnosi 5.242.952,29 kn, a na nabavu nekretnina odnosi se 140.649,41 kn. Plan nabave usklađen je s proračunom.

Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male, odnosno velike vrijednosti u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, odnosno Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave.

Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini, s propisanim podacima, dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi. Nabava roba, radova i usluga u 2007., po provedenih 11 postupaka javne nabave (osam postupaka ograničenog prikupljanja ponuda i tri javna nadmetanja), ugovorena je u ukupnoj vrijednosti 6.524.803,85 kn.

Tijekom 2007., prema navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 830.093,78 kn (izgradnja kanalizacije i pješačkih staza u iznosu 511.644,05 kn, te uređenje Doma kulture u iznosu 318.449,73 kn), koji su ugovoreni tijekom 2005 i 2006., a u 2007. ugovoreni su radovi u vrijednosti 572.867,94 kn (proširenje javne rasvjete u iznosu 377.687,46 kn i radovi na društvenom domu u iznosu 195.180,48 kn), za koje u 2007., nisu iskazani rashodi. Zbog iznimne žurnosti i nepredvidivih okolnosti koje su postale nužne izravno je prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, ugovorena nabava radova na uređenju trga u vrijednosti 691.276,00 kn. Na nabavu roba i radova ukupne vrijednosti 631.372,77 kn nisu u cijelosti primijenjeni propisi o javnoj nabavi.

Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 631.372,77 kn (uredski materijal u iznosu 40.223,06, sanacija vodovoda 433.404,08 kn, uređenje doma kulture 78.516,79 kn i rekonstrukcija naponske mreže u iznosu 79.228,84 kn, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Nabava je obavljena izravno, bez provođenja postupaka javne nabave, te bez zaključenih ugovora o nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Radovi na uređenju trga, izgradnji fontane, te izgradnji upravljačke stanice ugovoreni su u ukupnom iznosu 3.556.492,03 kn, a proračunom su planirani u ukupnom iznosu 3.122.019,03 kn, što je za 434.472,97 kn više od proračunom planiranog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili osigurana na drugi način. Za kapitalna ulaganja naručitelj mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno metodologiji za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskih projekata.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.

Proračun Općine donijet je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, sport, te nabavu nefinancijske imovine. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom 2007. započela je s projektima izgradnje komunalne infrastrukture, bez donošenja propisanog programa, te bez donošenja odluka o investicijama kojima bi se utvrdila ukupna vrijednost investicije, dinamika izvođenja radova, rokovi i izvori financiranja.

U 2007., financirane su obveze preuzete tijekom ranijih godina (uređenje i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, te izgradnja kanalizacije i pješačkih staza), a u 2007. preuzete su i nove ugovorne obveze za radove na uređenju trga i radove na izgradnji kanalizacije i pješačkih staza za koje u 2007. nisu osigurani izvori financiranja, te su neplaćene obveze prenesene dijelom u naredno razdoblje. Koncem 2007., obveze prema dobavljačima, iskazane su u poslovnim knjigama u iznosu 2.252.942,18 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.250.295,57 kn. Stanje novčanih sredstava koncem 2007. iskazano je u iznosu 754.643,24 kn. U narednom razdoblju Općina može preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom. Kod nabave pojedinih radova Općina se nije pridržavala zakonskih propisa koji se odnose na javnu nabavu.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. svibnja 2008.

OPĆINA MAČE**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Mače, 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.

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 5.435.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.907.500,00 kn, što je za 1.528.200,00 kn ili 28,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.896.185,00 kn, što je za 11.315,00 kn ili 0,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.321.509,00 kn, što je za 585.991,00 kn ili 15,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 574.676,00 kn ili 14,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.269,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 577.945,00 kn ili 14,8% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.706.232,00 kn ili 43,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.327.511,00 kn ili 34,1%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 862.442,00 kn ili 22,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina i kapitalnih pomoći za 242.237,00 kn ili 8,5% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.255.795,00 kn s udjelom 37,8%. Slijede rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.184.385,00 kn s udjelom 35,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 881.329,00 kn i imaju udjel 26,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.466.997,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.129.089,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.337.908,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.309.442,00 kn, potraživanja u iznosu 982.443,00 kn, te dani zajmovi u iznosu 46.023,00 kn. Potraživanja u iznosu 982.443,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 115.281,00 kn, te na potraživanja od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 867.162,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.466.997,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.514.204,00 kn i obveze u iznosu 952.793,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 9.028,00 kn. Obveze u iznosu 943.765,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 88.136,00 kn, subvencije u iznosu 627,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 855.002,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 46.023,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 46.023,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 9.028,00 kn, a odnosi se na robni kredit iz 2002. za izradu prostornog plana. U 2007. nisu primljeni zajmovi, nisu dane otplate, te stanje primljenih zajmova iznosi 9.028,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA MARIJA BISTRICA**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Marija Bistrica, 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.

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 13.759.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.694.410,87 kn, što je za 935.410,87 kn ili 6,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.965.925,00 kn, što je za 728.485,87 kn ili 5,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.996.298,00 kn, što je za 698.112,87 kn ili 4,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 30.373,00 kn ili 0,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 30.811,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 438,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 5.807.888,00 kn ili 41,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 2.550.561,00 kn ili 18,3%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.855.481,00 kn ili 13,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.751.995,00 kn ili 26,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći i drugi prihodi po posebnim propisima za 137.858,00 kn ili 3,7% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.668.082,00 kn s udjelom 54,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.623.768,00 kn s udjelom 18,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.007.946,00 kn s udjelom 14,3%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.696.502,00 kn i imaju udjel 12,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 31.109.025,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.606.580,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.502.445,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 215.261,00 kn, potraživanja u iznosu 2.297.043,00 kn, dani zajmovi 183.041,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.807.100,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.297.043,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 170.173,00 kn, prihode od imovine u iznosu 404.263,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.034.323,00 kn, druga potraživanja u iznosu 550.761,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 137.523,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 31.109.025,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 30.358.946,00 kn i obveze u iznosu 750.079,00 kn. Obveze za zajmove iznose 42.933,00 kn. Obveze u iznosu 707.146,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 115.518,00 kn, materijalne rashode u iznosu 489.596,00 kn, financijske rashode u iznosu 396,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 162,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 101.474,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 183.041,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 183.041,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 51.006,00 kn, a odnosi se na dug prema trgovačkom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodoopskrbnog sustava. U 2007. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 8.073,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 42.933,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA MIHOVLJAN**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Mihovljan, 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.

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 3.800.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.940.000,00 kn, što je za 2.140.000,00 kn ili 56,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.517.365,00 kn, što je za 422.635,00 kn ili 7,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.510.871,00 kn, što je za 1.429.129,00 kn ili 24,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.006.494,00 kn ili 18,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 634.513,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 371.981,00 kn ili 6,8% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 2.522.019,00 kn ili 45,7%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.243.766,00 kn ili 22,5% ostvarenih prihoda i primitaka, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.158.799,00 kn ili 21,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 592.781,00 kn ili 10,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, tekućih pomoći i prodaje nefinancijske imovine za 71.765,00 kn ili 3,0% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.611.583,00 kn s udjelom 57,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 891.248,00 kn s udjelom 19,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 372.935,00 kn s udjelom 8,3%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 635.105,00 kn i imaju udjel 14,0%. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani u iznosu 27.000,00 kn, nisu izvršeni. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.263.593,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.709.877,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.553.716,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.364.773,00 kn, potraživanja u iznosu 547.443,00 kn, dani zajmovi u iznosu 43.338,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.598.162,00 kn.

Potraživanja u iznosu 547.443,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 16.473,00 kn, prihode od imovine u iznosu 11.669,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 431.137,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 88.164,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.263.593,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.543.115,00 kn i obveze u iznosu 2.720.478,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 709.067,00 kn. Obveze u iznosu 2.011.411,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 167.491,00 kn, financijske rashode u iznosu 191.281,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.400,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.651.239,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 43.338,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 43.338,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 709.067,00 kn, a odnosi se na dug za izgradnju vodoopskrbnog sustava. U 2007. nisu primljeni zajmovi, nisu dane otplate, te stanje primljenih zajmova iznosi 709.067,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA NOVI GOLUBOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Novi Golubovec (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:
 - Dospjela potraživanja koncem 2007. iznose 91.707,96 kn. Za naplatu potraživanja poduzete su mjere upućivanjem opomena dužnicima, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane.
 - Bez provođenja postupaka ograničenog prikupljanja ponuda nabavljene su robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 216.093,75 kn (radovi na sanaciji oštećenja kolnika i izradi rigola uz nogostupe u iznosu 122.003,37 kn, nabava i montaža svjetiljki za javnu rasvjetu u iznosu 29.105,06 kn, rekonstrukcija glavnog cjevovoda 25.780,31 kn, uredski materijal u iznosu 25.619,49 kn, radovi na sanaciji klizišta uz nogostup 5.748,05 kn, uređenje potoka 2.960,90 kn, izgradnja potpornog zida kod osnovne škole 4.880,00 kn), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|--------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 9.039.000,00 | 6.715.960,00 | 74,3 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 9.039.000,00 | 8.655.332,00 | 95,8 |
| 3. | Manjak prihoda | 0,00 | -1.939.372,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 15.218.296,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 2.048.967,00 |
| 6. | Obveze | | | 316.756,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 298.299,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 14.660.277,00 kn i opreme u iznosu 259.720,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 799.366,00 kn, dane zajmове u iznosu 234.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 784.938,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 104.547,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 126.116,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 75.128,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 69.973,00 kn i za primljene zajmове u iznosu 171.655,00 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 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 kojim nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi za ulaganja u nabavu dugotrajne imovine i obveze za uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo iskazani su u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Plan nabave roba, radova i usluga usklađen je s proračunom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu utrošeni za zakonom propisane namjene.
2. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.
4. Ugovori o povjeravanju komunalnih poslova ne sadrže sve elemente ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Nabava roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
6. Zapisnici povjerenstva o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nisu sastavljeni što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 9.039.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.715.960,03 kn, što je za 2.323.039,97 kn ili 25,7% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 230.662,52 kn, od toga je dospjelo 91.707,96 kn. U odnosu na 2006. kada su iznosila 318.395,00 kn, smanjena su za 87.732,48 kn ili 27,6%. Za naplatu dospjelih potraživanja koja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 60.184,32 kn, porez na tvrtku u iznosu 15.522,00 kn, naplatu vode u iznosu 10.667,56 kn, sufinanciranje građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.050,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 1.926,33 kn, najamnina stana u iznosu 860,89 kn i komunalni doprinos u iznosu 496,86 kn dužnicima su upućivanje opomene, dok druge propisane 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 donesenima 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.

Prihodi za koje postoji zakonski propisana namjena ostvareni su u iznosu 5.125.860,37 kn, od toga prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 16.273,70 kn nisu utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, već su utrošeni za nabavu dugotrajne imovine.

Prihodi od prodaje plinovoda ostvareni su u iznosu 270.000,00 kn. Na temelju odluke općinskog vijeća iz kolovoza 2007. i po provedenom postupku javnog nadmetanja, u rujnu 2007. s pravnom osobom zaključen je ugovor o kupoprodaji u vrijednosti 270.000,00 kn, što je za 291.000,00 kn ili 51,9% manje od procijenjene vrijednosti plinovoda koja je iznosila 561.000,00 kn. Plaćanje je obavljeno u cjelokupnom iznosu, a sredstva su utrošena za nabavu nefinancijske imovine.

Prema građevinskoj dozvoli iz travnja 1997. investitor izgradnje plinovoda bila je Općina Mihovljan. Područje izgradnje obuhvaćalo je katastarske općine Mihovljan, Veternicu i dio općine Jesenje, a novi plinovod se priključuje na postojeći plinovod Krapina-Radoboj prema uvjetima distributera. Izgradnja plinske mreže ugovorena je tijekom 1995. i 1997. s komunalnim trgovačkim društvom, distributerom plina. Prema odredbama ugovora, plinsku mrežu po završetku radova i puštanju u pogon, preuzima na upravljanje, korištenje i održavanje spomenuto komunalno društvo. Plinovod je završen u studenom 1999., kada je obavljen tehnički pregled plinovoda i izdana uporabna dozvola. Financiranje izgradnje plinske mreže ugovoreno je i obavljeno sredstvima građana, koji su tijekom 2006., s izvoditeljem radova izravno zaključivali pojedinačne ugovore o financiranju i izgradnji plinske mreže. Tijekom 1997., došlo je do izdvajanja Općine iz općine Mihovljan. U prosincu 1999. zaključen je ugovor o diobi imovine, kojim nije posebno izdvojena plinska mreža niti je utvrđena njezina vrijednost.

Prema odredbama ugovora, nekretnine koje nisu obuhvaćene ugovorom o diobi imovine pripadaju u vlasništvo one općine na čijem se teritoriju nalaze.

U 2006., vrijednost plinovoda evidentirana je u poslovnim knjigama Općine u iznosu 561.000,00 kn, prema procjeni stručne osobe. Odluku o prodaji plinovoda donijelo je u srpnju 2006. općinsko vijeće. Javni natječaj za prodaju plinovoda Općina je provela u srpnju 2007., a natječajem nije bila utvrđena početna cijena. Primljena je ponuda trgovačkog društva (s područja druge županije) u iznosu 270.000,00 kn. Po odluci općinskog vijeća iz kolovoza 2007. s ponuditeljem je zaključen ugovor o prodaji u visini ponuđenog iznosa, što je za 291.000,00 kn ili 51,9% manje od procijenjene vrijednosti. Općina nema dokumentacije o ukupnoj vrijednosti investicije niti o visini sredstava koje su uložili građani ili drugi pravni subjekti. Iz dopisa komunalnog trgovačkog društva, koje je bilo izvoditelj radova na plinskoj mreži, a koje je dostavljeno Općini nakon prodaje plinske mreže, vidljivo je da spomenuto društvo od Općine potražuje sredstva koja je uložilo u izgradnju plinske mreže u iznosu 202.902,60 kn, uz obrazloženje da sredstva prikupljena od građana nisu bila dovoljna za cjelokupno financiranje izgradnje. Distribuciju plina potrošačima putem spomenute plinske mreže i dalje obavlja komunalno društvo za distribuciju plina, koje je bilo izvoditelj radova. Državni ured za reviziju mišljenja je da je prije prodaje plinske mreže Općina bila dužna urediti s komunalnim društvom imovinsko – pravne odnose. Kod Upravnog suda Republike Hrvatske komunalno trgovačko društvo pokrenulo je postupak poništenja odluke općinskog vijeća iz kolovoza 2007. kojom je Općina plinsku mrežu prodala trgovačkom društvu.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati mjere naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koristiti u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i utroška sredstava od prodaje stanova.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.039.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.655.332,35 kn, što je za 383.667,65 kn ili 4,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.939.372,32 kn, a pokriven je prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.593.637,24 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 654.264,92 kn.

Odluka predstavničkog tijela o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti nije donesena. Ugovori o povjeravanju komunalnih poslova nabave kamenog materijala, uslugu prijevoza kamenog materijala, uslugu rada strojem, te zimsko čišćenja snijega. ne sadrže opseg poslova i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Rashodi za odvodnju atmosferskih voda izvršeni su u iznosu 37.589,91 kn, a izvoditelj je izabran izravno, bez provođenja postupka izbora izvoditelja, bez odluke općinskog vijeća o izboru, te bez zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obavezno sadrži djelatnost za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg poslova, način i određivanje cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovor se može zaključiti najdulje na rok od četiri godine.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nabave nisu usklađeni s proračunom.

Za radove u vrijednosti 1.033.470,27 kn (sanacija klizišta uz nogostup 248.603,35 kn, probijanje kanala kroz oborinsku kanalizaciju 243.925,34 kn, uređenje potoka 243.713,96 kn, rekonstrukcija glavnog cjevovoda 233.106,86 kn, izgradnja potpornog zida kod osnovne škole 64.120,76 kn) koji su završili u 2007. nije obavljen stručni nadzor. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 43. Zakona o gradnji. Prema odredbama spomenutog Zakona u ime investitora nadzorni inženjer fizička osoba ovlaštena je za provedbu stručnog nadzora građenja.

Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta izvršeni su rashodi u iznosu 979.463,29 kn, a po završetku radova nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke općinskog vijeća o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti i izboru izvoditelja komunalnih poslova, te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, koji sadrže sve elemente ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program odražavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom. Naložio je nad građevinskim radovima provoditi stručni nadzor u skladu s odredbama Zakona o gradnji. Za završene radove sastaviti zapisnike o primopredaji radova.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sadržaja ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti (koji ne sadrže jamstva izvršitelja o ispunjenju poslova), ne donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ne provođenja pojedinih postupaka javne nabave, te ne sastavljanja zapisnika o primopredaji za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta koji su završili. Obrazložila je da je odluka o načinu povjeravanja komunalnih poslova donesena tijekom 2008.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave roba, radova i usluga za 2007. planirana vrijednost nabave iznosi 5.396.500,00 kn. Ukupna godišnja vrijednost nabave u 2007. iznosi 4.833.185,92 kn, od toga se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 4.807.566,43 kn, a na nabavu materijalnih rashoda 25.619,49 kn.

Tijekom 2007. Općina je ugovorila nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 4.306.639,45 kn po osam provedenih postupaka javne nabave, od toga dva postupka javnog nadmetanja u vrijednosti 3.260.566,43 kn i šest postupka ograničenog prikupljanja ponuda u vrijednosti 1.046.073,02 kn.

Rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 1.177.869,47 kn (sanacija klizišta uz nogostup 248.603,35 kn, rekonstrukcija glavnog cjevovoda 233.106,86 kn, probijanje kanala kroz oborinsku kanalizaciju 243.925,34 kn, uređenje potoka 243.713,96 kn, izrada projektne dokumentacije za izgradnju sportske dvorane pri osnovnoj školi 92.427,20 kn, izgradnja potpornog zida kod osnovne škole 64.120,76 kn, te usluga izrade glavnog i izvedbenog projekta i troškovnika za izgradnju društvenog doma 51.972,00 kn) ustupljeni su izvoditeljima po provedenim odvojenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda, a u postupku nabave nisu vođeni zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 55. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj obvezan voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluke o izboru izvoditelja donijelo je općinsko poglavarstvo, a za uslugu izrade glavnog i izvedbenog projekta i troškovnika za izgradnju društvenog doma odluku je donijelo općinsko vijeće. Izabrane su najpovoljnije ponude.

Bez provođenja propisanih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda nabavljene su robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 216.093,75 kn (radovi na sanaciji oštećenja kolnika i izradi rigola uz nogostupe u iznosu 122.003,37 kn, nabava i montaža svjetiljki za javnu rasvjetu u iznosu 29.105,06 kn, rekonstrukcija glavnog cjevovoda 25.780,31 kn, uredski materijal u iznosu 25.619,49 kn, radovi na sanaciji klizišta uz nogostup 5.748,05 kn, uređenje potoka 2.960,90 kn, izgradnja potpornog zida kod osnovne škole 4.880,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Nije ustrojena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti što nije u skladu s odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora na propisanom obrascu. Nije ustrojena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi velike vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave, kojom je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi na propisanom obrascu.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi primjene postupaka javne nabave.

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 obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu i sport i nabavu nefinancijske imovine. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. svibnja 2008.

OPĆINA PETROVSKO

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje 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 7.870.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.768.200,00 kn, što je za 4.101.800,00 kn ili 52,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.096.195,00 kn, što je za 672.005,00 kn ili 17,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.511.350,00 kn, što je za 256.850,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 415.155,00 kn ili 13,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 133.245,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 281.910,00 kn ili 9,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Za pokriće manjka Općina je dužna predložiti mjere kako bi se omogućilo daljnje funkcioniranje Općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.624.499,00 kn ili 52,5%. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.151.440,00 kn ili 37,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 320.256,00 kn ili 10,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina i komunalne naknade i doprinosa za 5.779,00 kn ili 7,7% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.692.443,00 kn s udjelom 48,2%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 856.923,00 kn s udjelom 24,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 364.409,00 kn s udjelom 10,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 597.575,00 kn i imaju udjel 17,0%. Iznad plana izvršeni su rashodi za tekuće pomoći za 1.000,00 kn ili 1,8%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.771.442,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.354.443,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 416.999,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 121.049,00 kn, potraživanja u iznosu 256.950,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 39.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 256.950,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 115.143,00 kn, od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 91.529,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 50.278,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.771.442,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.804.276,00 kn i obveze u iznosu 967.166,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 564.208,00 kn. Obveze u iznosu 402.958,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine.

U 2007. kao i u ranijim godinama Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 623.958,00 kn. U 2007. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 59.750,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 564.208,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA RADOBOJ**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Radoboj, 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.

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 8.277.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.276.992,61 kn, što je za 6.999.992,61 kn ili 84,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.868.684,00 kn, što je za 408.308,61 kn ili 2,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.124.300,00 kn, što je za 1.152.692,61 kn ili 7,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 744.374,00 kn ili 5,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 499.743,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.244.127,00 kn ili 8,4% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza na dohodak u iznosu 4.844.827,00 kn ili 32,6%. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 3.545.280,00 kn ili 23,8%, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.928.444,00 kn ili 19,7%, te primici od zaduživanja u iznosu 1.500.000,00 kn ili 10,1%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.050.133,00 kn ili 13,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, tekućih pomoći, te prihodi od administrativnih pristojbi za 286.616,00 kn ili 5,2% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.488.760,00 kn s udjelom 60,1%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.778.285,00 kn s udjelom 12,6% i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.500.000,00 kn s udjelom 10,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.357.255,00 kn i imaju udjel 16,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.719.875,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.084.492,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.635.382,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 51.254,00 kn, depoziti u iznosu 2.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu 467.966,00 kn, dani zajmovi u iznosu 85.912,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 30.250,00 kn. Potraživanja u iznosu 467.966,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 30.560,00 kn, prihode od imovine u iznosu 5.961,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 423.960,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 7.485,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.719.875,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.905.261,00 kn i obveze u iznosu 814.614,00 kn. Obveze u iznosu 814.614,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 24.468,00 kn, financijske rashode u iznosu 89,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 790.057,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 85.912,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 85.912,00 kn. U 2007. primljeni su zajmovi u iznosu 1.500.000,00 kn, otplaćeno je 1.500.000,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 0,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA STUBIČKE TOPLICE**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Stubičke Toplice, 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.

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 9.344.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.410.000,00 kn, što je za 4.066.000,00 kn ili 43,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.356.338,00 kn, što je za 53.662,00 kn ili 0,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.133.027,00 kn, što je za 276.973,00 kn ili 2,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 223.311,00 kn ili 1,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 216.322,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 439.633,00 kn ili 3,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 7.576.778,00 kn ili 56,7%. Slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.335.578,00 kn ili 10,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.443.982,00 kn ili 33,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, financijske imovine, administrativnih pristojbi, komunalne naknade i doprinosa, te drugi prihodi poslovanja za 329.432,00 kn ili 3,8% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.066.453,00 kn s udjelom 53,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.442.066,00 kn s udjelom 26,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.052.701,00 kn s udjelom 8,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.571.807,00 kn i imaju udjel 12,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 33.366.286,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 25.108.626,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.257.660,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 574.461,00 kn, potraživanja u iznosu 883.493,00 kn, dani zajmovi u iznosu 140.822,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.565.900,00 kn. Potraživanja u iznosu 883.493,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 263.514,00 kn, prihoda od imovine u iznosu 5.429,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 426.531,00 kn, drugih potraživanja u iznosu 125.919,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 62.100,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 92.984,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.366.286,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.137.985,00 kn i obveze u iznosu 228.301,00 kn. Obveze u iznosu 228.301,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 87.240,00 kn, materijalne rashode u iznosu 75.683,00 kn, financijske rashode u iznosu 543,00 kn, subvencije u iznosu 528,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 47.575,00 kn, tekuće obveze u iznosu 4.184,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.548,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 140.822,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 140.822,00 kn. U 2007. nisu primljeni zajmovi i nisu izdavana jamstva.

OPĆINA SVETI KRIŽ ZAČRETJE

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje 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 10.561.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.229.000,00 kn, što je za 668.000,00 kn ili 6,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.094.951,00 kn, što je za 1.134.049,00 kn ili 10,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.349.896,00 kn, što je za 1.879.104,00 kn ili 16,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 745.055,00 kn ili 7,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 252.605,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 492.450,00 kn ili 4,9% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza na dohodak u iznosu 5.137.454,00 kn ili 50,9%. Slijede kapitalne pomoći u iznosu 1.850.000,00 kn ili 18,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.009.655,00 kn ili 10,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.097.842,00 kn ili 20,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 194.503,00 kn ili 154,4% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.469.888,00 kn s udjelom 37,1%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.813.321,00 kn s udjelom 30,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.077.496,00 kn s udjelom 11,5%, te drugi rashodi u iznosu 997.040,00 kn s udjelom 10,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 992.151,00 kn i imaju udjel 10,6%. Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 7.799,00 kn ili 2,1%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 39.887.717,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 27.456.564,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 12.431.153,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.640.838,00 kn, potraživanja u iznosu 1.440.495,00 kn, dani zajmovi u iznosu 80.000,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 9.269.820,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.440.495,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 475.514,00 kn, prihode od imovine u iznosu 61.479,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 899.178,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 4.324,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 39.887.717,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 35.891.862,00 kn i obveze u iznosu 3.995.855,00 kn.

Obveze za primljene zajmove iznose 2.837.748,00 kn. Obveze u iznosu 1.158.107,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 44.695,00 kn, materijalne rashode u iznosu 375.186,00 kn, financijske rashode u iznosu 77.290,00 kn, subvencije u iznosu 7.999,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 652.937,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 80.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 80.000,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 2.918.197,00 kn. U 2007. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 80.449,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 2.837.748,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA TUHELJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Tuhelj (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:
 - Potraživanja koncem 2007. iznose 528.712,15 kn od toga je dospjelo 422.990,76 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane.
 - Obveze koncem 2007. iznose 1.530.134,42 kn, od toga je dospjelo 528.459,53 kn, dok obveze u iznosu 1.001.674,89 kn dospijevaju u narednom razdoblju. Osim toga Općina je (ugovaranjem radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u listopadu 2007.), prenijela u 2008. obveze u vrijednosti 1.597.889,29 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o proračunu.
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 670.285,65 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|-----------------------|--------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi i primici | 6.953.500,00 | 6.593.436,00 | 94,8 |
| 2. | Rashodi i izdaci | 6.953.500,00 | 6.104.003,00 | 87,8 |
| 3. | Višak prihoda | 0,00 | 489.433,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Nefinancijska imovina | | | 21.354.088,00 |
| 5. | Financijska imovina | | | 590.931,00 |
| 6. | Obveze | | | 1.530.134,00 |
| 7. | Broj zaposlenika | | | 5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 177.478,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.824.934,00 kn, opreme u iznosu 178.171,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.173.505,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 62.219,00 kn, dane zajmove u iznosu 21.249,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 502.373,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.090,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 127.675,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 400.784,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 1.001.675,00 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 prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom poslovanja za 2007. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju, a u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama rashodi i obveze za nabavu nefinancijske imovine, te povećanje imovine iskazani su na računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazivani su na temelju vjerodostojne dokumentacije.
3. Donijeta je odluka kojom je određen način obavljanja komunalnih djelatnosti.

Nalog i preporuka prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu većine potraživanja nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.953.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.593.436,78 kn, što je za 360.063,22 kn ili 5,2% manje od plana. Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 528.712,15 kn, od toga je dospjelo 422.990,76 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge propisane 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 donesenima 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 u vezi naplate potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.953.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.104.003,61 kn, što je za 849.496,40 kn ili 12,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 489.433,17 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 950.584,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 461.150,83 kn. U poslovnim knjigama obveze koncem 2007. iznose 1.530.134,42 kn, od toga je dospjelo 528.459,53 kn, dok obveze u iznosu 1.001.674,89 kn dospijevaju u narednom razdoblju. Nedospjele obveze u iznosu 1.001.674,89 kn odnose se na sredstva kredita domaće poslovne banke za izgradnju i rekonstrukciju komunalne infrastrukture, te za izgradnju sportske dvorane.

Dospjele obveze u iznosu 528.459,53 kn odnose se na obvezu prema izvoditelju radova na izgradnji ceste u iznosu 376.969,25 kn, prema drugim dobavljačima u iznosu 107.346,92 kn, te prema zaposlenima u iznosu 44.143,36 kn. Općina je u listopadu 2007. ugovorila radove na asfaltiranju treće nerazvrstane ceste u vrijednosti 2.351.827,79 kn, od toga je radove u vrijednosti 1.597.889,29 kn prenijela u 2008. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o proračunu kojima je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i o visine utvrđene proračunom.

Za izgradnju vodoopskrbnog sustava Općina je u 2007., prenijela sredstva županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode u iznosu 470.285,65 kn, što čini 6,2% ukupno ostvarenih prihoda Općine. Spomenuti radovi su ugovoreni u rujnu 2006. u vrijednosti 2.247.304,82 kn. Ugovorom su utvrđeni izvori financiranja sredstvima općinskog proračuna i Fonda za regionalni razvoj u iznosu 1.072.336,23 kn, te sredstvima županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode iz programa Hrvatskih voda u iznosu 1.174.968,59 kn. Prema odredbama ugovora, nositelj izgradnje vodoopskrbnog sustava je županijsko trgovačko društvo za distribuciju vode, a po završetku radova Općina se obvezuje izgrađenu vodovodnu mrežu prenijeti u imovinu spomenutog društva.

U poslovnim knjigama Općine investicija se evidentira kao dugotrajna imovina. Radovi su do konca 2006. obračunani i plaćeni u iznosu 1.617.265,78 kn, od toga u 2006. sredstvima Hrvatskih voda u iznosu 946.980,13 kn i sredstvima općinskog proračuna u iznosu 200.000,00 kn, te je u 2007. Općina podmirila obvezu u iznosu 470.285,65 kn sredstvima Fonda za regionalni razvoj. Radove na izgradnji vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 670.285,65 kn, Općina je županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode ustupila izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

S obzirom da je izgradnja vodoopskrbnog sustava u nadležnosti Općine, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2006., koji je donijela Općina, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine, Općina je trebala provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

S obzirom da je u izgradnju vodoopskrbnog sustava Općina uložila značajna proračunska sredstva, te da je investitorska prava i pravo vlasništva u ranijim godinama prenijela na županijsko društvo za distribuciju vode, mišljenja smo da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti, te se predlaže uređenje odnosa s društvom naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

Državni ured za reviziju je naložio kod preuzimanja obveza postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a kod ustupanja radova na izgradnji vodoopskrbnog sustava postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi preuzimanja obveza i provođenja postupaka javne nabave. Za financiranje radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, obrazložila je da je njihovo financiranje planirano u proračunu za 2008., dijelom iz vlastitih sredstava, a dijelom iz sredstava kapitalnih pomoći iz državnog proračuna.**

Proračun Općine je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, sport, te nabavu nefinancijske imovine. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2007. dospjele obveze iznose 528.459,53 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 461.150,83 kn, a stanje novčanih sredstava koncem 2007. iznosi 62.219,38 kn. U narednom razdoblju Općina je ugovorila radove na izgradnji ceste u iznosu 2.351.827,79 kn, od toga je 753.938,50 kn podmirila u 2007., a dio u iznosu 1.597.889,29 kn prenijela u 2008. Za pokriće manjka odnosno obveza u narednom razdoblju izraditi prijedlog mjera kako u narednim proračunskim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje svih javnih potreba.

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

OPĆINA VELIKO TRGOVIŠĆE**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Veliko Trgovišće, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Odluka o privremenom financiranju proračuna, 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 13.025.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.332.000,00 kn, što je za 693.000,00 kn ili 5,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.619.270,00 kn, što je za 1.712.730,00 kn ili 13,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.218.963,00 kn, što je za 1.113.037,00 kn ili 9,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 599.693,00 kn ili 5,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 924.917,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 325.224,00 kn ili 3,1% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza na dohodak u iznosu 5.132.856,00 kn ili 48,3%. Slijede kapitalne pomoći u iznosu 1.815.848,00 kn ili 17,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.790.246,00 kn ili 16,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.880.320,00 kn ili 17,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak za 303.856,00 kn ili 6,3% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.084.860,00 kn s udjelom 45,3%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.099.231,00 kn s udjelom 18,7% i drugi rashodi u iznosu 2.002.302,00 kn s udjelom 17,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.032.570,00 kn i imaju udjel 18,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.284.598,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.722.068,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.562.530,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 594.399,00 kn, potraživanja u iznosu 2.240.471,00 kn, dani zajmovi u iznosu 210.260,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.517.400,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.240.471,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 272.274,00 kn, od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.961.028,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.169,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.284.598,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.405.868,00 kn i obveze u iznosu 2.878.730,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 2.076.067,00 kn. Obveze u iznosu 802.663,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 59.411,00 kn, financijske rashode u iznosu 533.513,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 209.737,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 210.260,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 210.260,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 2.385.325,00 kn. U 2007. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 309.258,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 2.076.067,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA ZAGORSKA SELA**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Zagorska Sela, 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.

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 4.297.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.142.000,00 kn, što je za 844.500,00 kn ili 19,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.626.349,00 kn, što je za 1.515.651,00 kn ili 29,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.518.243,00 kn, što je za 1.623.757,00 kn ili 31,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 108.106,00 kn ili 3,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.307.499,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.415.605,00 kn ili 39,0% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.710.976,00 kn ili 47,2%. Slijede kapitalne pomoći u iznosu 1.124.879,00 kn ili 31,0% i prihodi od tekućih pomoći u iznosu 393.118,00 kn ili 10,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 397.376,00 kn ili 11,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i tekućih pomoći za 103.094,00 kn ili 5,2% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.319.298,00 kn s udjelom 65,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 526.022,00 kn s udjelom 15,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 672.923,00 kn i imaju udjel 19,1%. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi za 7.541,00 kn ili 3,5%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.673.688,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.881.380,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.792.308,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.578.084,00 kn, potraživanja u iznosu 177.212,00 kn, dani zajmovi u iznosu 30.000,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.007.012,00 kn. Potraživanja u iznosu 177.212,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 17.750,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.000,00 kn, te potraživanja od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 158.462,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.673.688,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.829.587,00 kn i obveze u iznosu 844.101,00 kn.

Obveze u iznosu 844.101,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 20.785,00 kn, materijalne rashode u iznosu 697.319,00 kn, financijske rashode u iznosu 36.700,00 kn, subvencije u iznosu 1.800,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.497,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 30.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 30.000,00 kn. U 2007. nisu primljeni zajmovi i nisu izdavana jamstva.

OPĆINA ZLATAR BISTRICA**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Zlatar Bistrica, 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.

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 11.500.670,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.772.370,00 kn, što je za 2.728.300,00 kn ili 23,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.519.703,00 kn, što je za 2.252.667,00 kn ili 25,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.618.474,00 kn, što je za 3.153.896,00 kn ili 36,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 901.229,00 kn ili 13,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 145.900,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.047.129,00 kn ili 16,1% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza na dohodak u iznosu 3.338.312,00 kn ili 51,2%. Slijede kapitalne pomoći u iznosu 1.919.974,00 kn ili 29,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.261.417,00 kn ili 19,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 1.717,00 kn ili 1,2% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.550.866,00 kn s udjelom 45,4%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.352.950,00 kn s udjelom 24,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 853.731,00 kn s udjelom 15,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 860.927,00 kn i imaju udjel 15,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 26.940.912,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.778.830,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.162.082,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.698.453,00 kn, potraživanja u iznosu 3.452.293,00 kn, dani zajmovi u iznosu 45.000,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.966.336,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.452.293,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 136.683,00 kn, prihode od imovine u iznosu 50.483,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.693.109,00 kn, druga potraživanja u iznosu 471.265,00 kn, te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.100.753,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.940.912,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.762.537,00 kn i obveze u iznosu 2.178.375,00 kn.

Obveze za primljene zajmove iznose 350.171,00 kn. Obveze u iznosu 1.828.204,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 46.317,00 kn, materijalne rashode u iznosu 120.849,00 kn, financijske rashode u iznosu 249,00 kn, tekuće obveze u iznosu 320.213,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.340.576,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 45.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 45.000,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 418.006,00 kn. U 2007. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 66.769,00 kn, tečajna razlika obračunana je u iznosu 1.066,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 350.171,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.