

SISAČKO – MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Sisačko – moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) 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 račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.401.902,00 kn nisu izvršeni na temelju uredne dokumentacije, a rashodi u iznosu 1.946.566,00 kn za kapitalne pomoći, najam prostora, telefon, vodu, električnu energiju i drugo jednog proračunskog korisnika, te rashodi Ustanove čiji je osnivač Županija nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna.
 - Izravnim ugovaranjem nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola, prijevoza učenika prvih razreda srednjih škola, te radovi i usluge izgradnje i sanacije svlačionica i sportske dvorane u ukupnom iznosu 14.899.025,00 kn. Postupak nabave usluge prijevoza učenika srednjih škola nije proveden zbog žurnosti, a odluka o odabiru ponude za izravnu pogodbu nije objavljena u Narodnim novinama. Za izgradnju svlačionica i sanaciju sportske dvorane postupci nabave poništeni su jednom, odnosno dva puta jer je pristigla po jedna ponuda, a nakon poništenja nabava je obavljena izravnim ugovaranjem.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	177.759.702,00	161.779.175,00	91,0
2.	Rashodi i izdaci	177.759.702,00	158.199.854,00	89,0
3.	Višak prihoda		3.579.321,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			16.241.702,00
5.	Financijska imovina			56.690.250,00
6.	Obveze			21.157.606,00
7.	Broj zaposlenika			69

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 1.299.413,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 219.807,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 14.696.446,00 kn, te druge imovine u iznosu 26.036,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 20.690.992,00 kn, dane zajmove u iznosu 16.339.714,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.896.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.590.999,00 kn, potraživanja za decentralizirane funkcije za prosinac 2007. u iznosu 7.193.414,00 kn, potraživanja od komunalnih društava za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina u iznosu 1.903.835,00 kn i druga potraživanja u iznosu 74.996,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.014.352,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.143.254,00 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 uvjetno 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 u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja po osnovi naknada za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina.
2. Dugoročni depozit evidentiran je prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Prihodi od lovozakupnina, te primici od prodaje dionica utrošeni su za propisane namjene.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.401.902,00 kn nisu izvršeni na temelju uredne dokumentacije, dio sredstava prenesen jedinicama lokalne samouprave i ustanovama za sufinanciranje građevinskih radova i izgradnju objekata evidentiran je u rashodima za tekuće, umjesto kapitalne pomoći, a sredstva u iznosu 1.010.000,00 kn prenesena neprofitnim organizacijama za obnovu, rekonstrukciju i zaštitu sakralnih i zaštićenih objekata evidentirana su u rashodima za tekuće umjesto kapitalne donacije, rashodi za najam prostora, telefon, vodu, električnu energiju i drugo jednog korisnika u iznosu 127.566,00 kn evidentirani su u skupini financijski rashodi umjesto u skupini materijalni rashodi, a rashodi za Ustanovu čiji je osnivač Županija i koja se financira najvećim dijelom iz proračuna Županije u iznosu 809.000,00 kn evidentirani su u skupni drugi nespomenuti rashodi poslovanja, umjesto da su izravno evidentirani odgovarajući rashodi za čije se pokriće sredstva prenose. Odredbama članaka 11., 54. i 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, da skupina računa pomoći u inozemstvo i unutar opće države sadrži tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava inozemnim vladama, međunarodnim organizacijama i unutar opće države, da se za prijenose sredstava proračunskim korisnicima izravno evidentiraju odgovarajući rashodi za čije se pokriće sredstva prenose, te da su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama. Računskim planom proračuna propisani su računi za evidentiranje kapitalnih pomoći i kapitalnih donacija.

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

- 1.2. *Županija se očitovala da se sredstva neprofitnim organizacijama prenose na način kako prenosi Ministarstvu kulture i da su prenesena za sufinanciranje tekućeg i investicijskog održavanja, a ne izgradnju novih objekata, da su rashodi proračunskog korisnika (osnovne škole) evidentirani u skupini financijski rashodi jer se nastava privremeno odvijala u zakupljenom prostoru za koji se sve vrste rashoda i njihova visina nisu mogli predvidjeti, te da će ubuduće rashode Ustanove evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2006. i usklađivan je tijekom godine s izmjenama proračuna. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga planirana planom nabave iznosi 30.302.217,00 kn. Izvršeni rashodi po planu nabave znatno su manji od planiranog jer postupak nabave prijevoza učenika osnovnih škola nije proveden (planiran je u iznosu 11.040.000,00 kn) kao ni dio nabave roba, radova i usluga manje pojedinačne vrijednosti.

Planom je obuhvaćena nabava roba, radova i usluga za potrebe Županije te za osnovne i srednje škole za koje je postupke nabave provodila Županija. Postupke nabave proizvedene dugotrajne imovine zdravstvenih ustanova i socijalne skrbi provodile su ustanove.

Izravnim ugovaranjem nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola za koje su rashodi izvršeni u iznosu 11.780.292,00 kn, usluge prijevoza učenika prvih razreda srednjih škola za koje su rashodi izvršeni u iznosu 1.497.545,00 kn, te radovi i usluge izgradnje i sanacije svlačionica i sportske dvorane u iznosu 1.621.188,00 kn. Prijevoz učenika obavljan je na temelju ugovora iz 2002. i dodataka ugovorima iz 2007. zaključenih s više prijevoznika. Postupak nabave usluge prijevoza učenika srednjih škola nije planiran i nije proveden zbog žurnosti jer su sredstva u državnom proračunu za navedenu namjenu osigurana u srpnju 2007. Odluka o odabiru ponude za izravnu pogodbu nije objavljena u Narodnim novinama. Za izgradnju svlačionica i sanaciju sportske dvorane postupci nabave poništeni su jednom, odnosno dva puta jer je pristigla po jedna ponuda, a nakon poništenja nabava je obavljena izravnim ugovaranjem. Odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj odredbe navedenog Zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn, te da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primijene ovog Zakona i propisanog postupka nabave. Odredbama članaka 12. i 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelji koji rade u drugim područjima od onih koja su navedena u članku 5. ovog Zakona, mogu, između ostalog, koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje ako se zbog iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje nije mogao promijeniti. Razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem naručitelja. Naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan je najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave, zakonskoj osnovi iz članka 12. ovog Zakona. Okončane obračunske situacije za radove na krovu Srednje škole Viktorovac i na izgradnji svlačionica ispostavljene su prije nego su radovi po građevinskom dnevniku započeli, odnosno prije završetka radova, a uz obračunske situacije nisu priloženi troškovnici (s količinama i vrstama ugrađenog materijala). Odredbom članka 4. ugovora o nabavi utvrđeno je da će naručitelj radove platiti na temelju ispostavljenih ovjerenih privremenih mjesečnih i okončane situacije, te da okončane situacije izvođač predaje po obavljenoj primopredaji ugovorenih radova, a okončana situacija ovjerit će se po uspješno obavljenom tehničkom pregledu građevine i otklonjenim eventualnim nedostacima. S obzirom na navedene ugovorne odredbe, te da su obračunske situacije knjigovodstvene isprave koje moraju biti uredne i vjerodostojne (potpuno i istinito odražavati nastali događaj), plaćanje i evidentiranje u poslovnim knjigama nije se moglo obaviti na temelju navedenih obračunskih situacija.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i plaćanje radova u skladu s ugovorenim.

- 2.2. *Županija se očitovala da se prijevoz učenika obavlja na temelju ugovora iz 2002. i dodataka ugovorima iz 2007. zaključenim s više prijevoznika, a da bi se ponovnim natječajem s obzirom na broj prijevoznika, veličinu prostora, broj učenika i udaljenost škola u pitanje dovelo normalno funkcioniranje obrazovnog procesa u skladu s odredbama Zakona o osnovnom školstvu. Za izgradnju svlačionica i sanaciju sportske dvorane očitovala se da je provela postupke nabave na koje je pristigla po jedna ponuda pa se izbor nije mogao obaviti, te je zbog žurnosti odabrala izvođitelje primjenom pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva za nadmetanje. Nadalje smatra da obračunske situacije zbog ugovorne odredbe «ključ u ruke» ne moraju sadržavati troškovnike s količinama i vrstama radova, već nadzorni inženjer procjenjuje postotak gotovosti radova na temelju kojeg se ispostavljaju privremene i okončana obračunska situacija.*

Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 161.779.175,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 158.199.854,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju iznosi 6.801.793,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, pomoći, šport, kulturu, vatrogastvo, tehničku kulturu i druge predviđene namjene. Najveći dio rashoda u iznosu 82.382.756,00 kn odnosi se na decentralizirane funkcije. Postupke nabave roba, radova i usluga provodila je Županija za potrebe Županije, te osnovnih i srednjih škola. U pojedinim slučajevima postupci nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. srpnja 2008.

GRAD GLINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Gline (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 postupak i učinak je utjecao na izražavanje mišljenja:
 - Radovi na sanaciji i adaptaciji cjevovoda u vrijednosti 1.638.292,56 kn povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Grada bez provođenja propisanog postupka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	22.353.715,00	20.201.218,00	90,4
2.	Rashodi i izdaci	22.353.715,00	15.444.477,00	69,1
3.	Višak prihoda		4.756.741,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			52.038.595,00
5.	Financijska imovina			17.997.883,00
6.	Obveze			1.205.482,00
7.	Broj zaposlenika			25

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 80.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 43.556.136,00 kn, opreme u iznosu 394.266,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi u iznosu 7.233.028,00 kn, te druge imovine u iznosu 775.165,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.608.996,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.688.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.570.317,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.115.795,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.975,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 957.146,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 248.336,00 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 kojoj je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza iskazana su sva potraživanja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U postupcima ograničenog prikupljanja ponuda za izradu projektne dokumentacije nisu zatraženi ni dobiveni svi dokazi o sposobnosti ponuditelja (nije zatražen dokaz o stanju duga ponuditelja).

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.353.715,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.444.477,00 kn, što je za 6.909.238,00 kn ili 30,9% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 4.756.741,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina čini ukupni višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 6.417.489,00 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 472.270,00 kn. U 2007. komunalno društvo i Hrvatske vode zaključili su ugovore o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije za kanalizaciju lijevog zaobalja Gline i o sufinanciranju građenja magistralnog cjevovoda. Prema ugovorima nositelj investicija je komunalno društvo, ukupna vrijednost investicija iznosi 3.272.469,00 kn, od čega se na 2007. odnosi 2.731.000,00 kn, Hrvatske vode sudjeluju u financiranju s 80,0%, a društvo s 20,0%. Ugovorima o financiranju koje je Grad zaključio s komunalnim društvom, Grad je preuzeo financijske obveze društva za navedene investicije, te je u skladu s ugovorima, društvu preneseno ukupno 472.270,00 kn ili 2,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva za sudjelovanje u financiranju navedenih investicija Grad je osigurao iz namjenskih sredstava kapitalne pomoći doznačene od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za gradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 250.000,00 kn, te iz drugih proračunskih prihoda. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva društva u čijem prilogu se nalaze specifikacija roba, radova i usluga koji su izvršeni. Dio radova društvo je radilo u vlastitoj režiji, a za nabavu roba i usluga provelo je postupke izbora izvoditelja. Za izvršena ulaganja Grad je s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose, na način da je u imovini Grada u 2007., u skladu s ugovorima, evidentirano povećanje vrijednosti imovine u iznosu doznačenih sredstava, a nakon završetka investicija utvrđeno je da će Grad evidentirati u svojim poslovnim knjigama cjelokupnu vrijednost imovine i vlasništvo.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prijenosa sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada.*

Postupci javne nabave

- 2.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.499.527,00 kn. Donesen je plan nabave i plan izgradnje komunalne infrastrukture. Nabava je obavljena prema propisima o javnoj nabavi, a nepravilnosti su utvrđene kod nabave radova na adaptaciji i sanaciji cjevovoda, te kod nabave projektne dokumentacije.

Radovi na sanaciji i adaptaciji cjevovoda u Jukinačkoj i drugim ulicama u vrijednosti 1.638.292,56 kn izravno su dodijeljeni komunalnom društvu u vlasništvu Grada bez provođenja propisanog postupka nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. U 2007. rashodi za navedene radove izvršeni su u iznosu 1.127.128,00 kn na temelju dvije privremene obračunske situacije koje je u skladu s ugovorom dostavilo društvo.

U postupcima ograničenog prikupljanja ponuda za izradu projektne dokumentacije za sanaciju i adaptaciju cjevovoda u tri ulice i za sanaciju i nastavak rada odlagališta komunalnog otpada čija ukupna vrijednost iznosi 464.446,00 kn, nije zatražena ni dobivena potvrda Porezne uprave o stanju duga, odnosno potvrda mjerodavne ustanove mirovinskog i zdravstvenog osiguranja ili izvješće Porezne uprave, što nije u skladu s odredbom članka 37. stavka 4. točke 4. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je dokaz o sposobnosti i potvrda Porezne uprave o stanju duga, odnosno potvrda mjerodavne ustanove mirovinskog i zdravstvenog osiguranja ili izvješće Porezne uprave

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

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Obrazlaže da je radove na adaptaciji i sanaciji cjevovoda u Jukinačkoj i drugim ulicama trebalo izvesti u kratkom vremenu, te da zbog rokova i dinamike izvođenja radova nije bilo moguće provesti postupak javne nabave. Radove je trebalo izvesti prije radova na izgradnji nogostupa koji su planirani na trasi cjevovoda. Ugovor o izgradnji nogostupa zaključen je u rujnu 2007., a Fond za regionalni razvoj je u listopadu 2007. odobrio sredstva za sanaciju cjevovoda. Nadalje se navodi, da je dodjela radova komunalnom društvu u vlasništvu Grada vezana i uz tehnologiju sanacije cjevovoda, jer navedeno društvo obavlja poslove upravljanja i održavanja vodoopskrbnog sustava Grada, te je odgovorno za sanitarnu ispravnost vode i lakše može rješavati zahvate i probleme vezane uz sanaciju cjevovoda (kontrolu ispravnosti vode, prekide u opskrbi i drugo).***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su namjenski za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 20.201.218,00 kn, od čega se na prihode od pomoći odnosi 5.252.639,00 kn ili 26,0%. Rashodi su izvršeni u iznosu 15.444.477,00 kn, te višak prihoda nad rashodima iznosi 4.756.741,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina čini raspoloživi višak prihoda u iznosu 6.417.489,00 kn ili 31,7% u odnosu na ostvarene prihode. Kod nabave radova za sanaciju i adaptaciju cjevovoda nije proveden propisan postupak nabave, a kod nabave projektne dokumentacije nisu pribavljeni svi dokazi o sposobnosti ponuditelja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 26. svibnja 2008.

GRAD HRVATSKA KOSTAJNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Hrvatska Kostajnica (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, finansijskim izvještajima te u popisu imovine i obveza za 2007. nisu iskazani poslovni prostor i kuća u vlasništvu Grada za koje nije utvrđena procijenjena vrijednost, te nedospjela potraživanja od prodaje stanova.
 - Dio prihoda od prodaje stanova, pomoći dobivene od Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za izradu urbanističkog plana uređenja Grada i Županije za uređenje zgrade magistrata, gradske galerije i drvene katnice u ukupnom iznosu 568.188,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe.
 - Koncem 2007. potraživanja za proračunske prihode iskazana su u iznosu 1.735.949,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim kod dijela potraživanja za naknadu za koncesije, zakup poslovnih prostora, najam stanova, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo za čiju naplatu nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 500.000,00 kn bez uredne dokumentacije i bez zaključenog ugovora kojim bi bila utvrđena međusobna prava i obveze u vezi danih novčanih sredstava.
 - Postupak nabave radova na rekonstrukciji vodovodne mreže u iznosu 75.881,00 kn nije proveden u skladu s propisima 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	13.602.764,00	12.004.211,00	88,2
2.	Rashodi i izdaci	13.602.764,00	11.182.891,00	82,2
3.	Višak prihoda		821.320,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			19.012.387,00
5.	Financijska imovina			17.799.128,00
6.	Obveze			2.044.037,00
7.	Broj zaposlenika			40

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 523.588,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.084.510,00 kn, opreme u iznosu 265.992,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 112.476,00 kn, te druge imovine u iznosu 25.821,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 816.348,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 15.246.831,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.199.559,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 276.429,00 kn i druga potraživanja u iznosu 259.961,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.780.738,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 263.299,00 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. U poslovnim knjigama evidentirane su nekretnine dobivene od Vlade Republike Hrvatske temeljem ugovora o darivanju u iznosu 326.002,00 kn te dva poslovna prostora za koje je procijenjena vrijednost utvrđena u iznosu 765.230,00 kn.
2. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su zatezne kamate.

3. Pri evidentiranju rashoda primijenjeno je načelo nastanka poslovnog događaja.
4. Od pravnih i fizičkih osoba kojima je povjereno obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora o koncesiji i povjeravanju komunalnih poslova pribavljena su jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini primici, rashodi, izdaci i potraživanja nisu evidentirani na propisanim računima.
2. Dio potraživanja iskazanih na koncu 2007. u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama nije jednak potraživanjima iskazanim u glavnoj knjizi.
3. U polovnim knjigama nije evidentiran poslovni prostor u vlasništvu Grada za koji nije utvrđena procijenjena vrijednost.
4. Popisom nije obuhvaćen dio imovine.
5. U pojedinim slučajevima za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
6. Dio namjenskih prihoda nije utrošen za propisane namjene.
7. Dio poslova na održavanju javnih površina obavljale su fizičke osobe na temelju ugovora o djelu.
8. Dio postupaka nabave nije proveden u skladu s propisima 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. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Potraživanja iskazana na koncu 2007. u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama za komunalnu naknadu, najam stanova i zakup javnih površina nisu jednaka potraživanjima iskazanim u glavnoj knjizi. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te u popisu imovine i obveza za 2007. nisu iskazani poslovni prostor i kuća u vlasništvu Grada za koje nije utvrđena procijenjena vrijednost, te nedospjela potraživanja od prodaje stanova. Prema pisanom očitovanju, Grad ne raspolaže podacima o nedospjelim potraživanjima od prodaje stanova.

Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te na koncu svake poslovne godine popisati svu imovinu i obveze. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti potraživanja iskazana u glavnoj knjizi s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati, a popisom obuhvatiti svu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Grad je prihvatio navode iz ove točke nalaza Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 13.602.764,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.004.211,00 kn, što je za 1.598.553,00 kn ili 11,8 % manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.670.137,00 kn (38,9% ukupno ostvarenih prihoda), što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodnih godina u iznosu 84.838,00 kn iznosi 4.754.975,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.143.095,00 kn s udjelom 45,9%, te prihodi od prodaje stanova u iznosu 1.327.054,00 kn s udjelom 28,4% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. Za propisane namjene utrošeno je 3.581.196,00 kn, a do konca 2007. nije utrošeno 605.591,00 kn. Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda od prodaje stanova na kojima ne postoji stanarsko pravo i na kojima postoji stanarsko pravo, pomoći dobivene od Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za izradu urbanističkog plana uređenja Grada i Županije za uređenje zgrade magistrata, gradske galerije i drvene katnice u ukupnom iznosu 568.188,00 kn. Navedeni prihodi utrošeni su za druge proračunske potrebe. Odredbom članka 74. Zakona o proračunu propisano je da se sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine, a odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo propisano je trošenje sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 1.735.949,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 629.612,00 kn ili 36,3%, prodaju stanova u iznosu 283.545,00 kn ili 16,3%, gradske poreze u iznosu 235.398,00 kn ili 13,6% i kamate u iznosu 139.469,00 kn ili 8,0%. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim u pojedinim slučajevima kod naplate potraživanja za naknadu za koncesiju, zakup poslovnih prostora, najam stanova, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo za čiju naplatu nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su zatezne kamate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu potraživanja poduzimati sve mjere naplate te trošenje prihoda od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Naložio je prihode trošiti za namjene za koje su dobiveni.

2.2. Grad je prihvatio navode iz ove točke nalaza Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.602.764,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.182.891,00 kn, što je za 2.419.873,00 kn ili 17,8% manje od plana.

Višak prihoda nad rashodima iznosi 821.320,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.250.102,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.428.782,00 kn što čini 11,9% ostvarenih prihoda. Koncem 2007. obveze iznose 2.044.037,00 kn i čine 17,0% ukupno ostvarenih prihoda za 2007. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za rekonstrukciju vodovodne mreže u jednoj ulici izvršeni su u iznosu 75.881,00 kn. Navedeni rashodi planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 149.401,00 kn. Izbor izvoditelja radova proveden je izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Unutar kapitalnih donacija evidentirana su sredstva prenesena komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 600.000,00 kn, a unutar subvencija u iznosu 500.000,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su tijekom 2007. sredstva u iznosu 500.000,00 kn na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz veljače 2007. i odobrenje za isplatu. Zaključkom poglavarstva Grad se obvezao osigurati sredstva u iznosu 716.517,00 kn. U zaključku i u odobrenju za isplatu nije navedena namjena sredstava koja se osiguravaju, a također nema ni druge dokumentacije iz koje bi bila vidljiva namjena prenesenih sredstava. Iz dokumentacije također nije vidljivo zašto je prenesen dio odobrenih sredstava. Od društva nije zatraženo ni pribavljeno izvješće o utrošku doznačenih sredstava. Grad nije zaključio s komunalnim društvom govor, sporazum ili drugi pravni akt kojim bi bila utvrđena međusobna prava i obveze u vezi danih novčanih sredstava, posebice namjena i način kontrole trošenja doznačenih sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje je naložio s trgovačkim društvima kojima prenosi novčana sredstva zaključiti ugovor, sporazum ili drugi pravni akt kojim bi bila utvrđena međusobna prava i obveze u vezi danih novčanih sredstava, posebice namjena i način kontrole trošenja doznačenih sredstava, te pribavljati izvješća i drugu dokumentaciju o utrošku sredstava.

Predložio je izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

3.2. *Grad je prihvatio navode iz ove točke nalaza Državnog ureda za reviziju.*

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Dio proračunskih sredstava nije korišten za propisane odnosno dobivene namjene. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu nije iskazana cjelokupna vrijednost imovine. Evidentiranjem cjelokupne imovine Grad bi osigurao potpuni pregled resursa kojima raspolaže. Korištenjem proračunskih sredstava za predviđene namjene i poduzimanjem svih mjera naplate potraživanja moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Obveze na koncu godine vrijednosno su značajne, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada.

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

GRAD KUTINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Kutine (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, finansijskim izvještajima i popisu imovine nisu iskazana dospjela, a nenaplaćena potraživanja iz povećane cijene komunalnih usluga i priključka na komunalnu infrastrukturu.
 - U proračun nisu uplaćeni prihodi iz cijene za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 1.147.385,00 kn koje prikuplja komunalno društvo u suvlasništvu Grada, a prihodi od komunalne naknade u iznosu 288.442,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe.
 - Postupci nabave za radove na izgradnji tržnice u vrijednosti 9.880.445,20 kn i usluge prijevoza učenika u iznosu 2.318.109,00 kn nisu provedeni 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	98.505.000,00	83.662.101,00	84,9
2.	Rashodi i izdaci	98.505.000,00	80.998.458,00	82,2
3.	Višak prihoda		2.663.643,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			277.275.661,00
5.	Financijska imovina			59.762.315,00
6.	Obveze			24.052.327,00
7.	Broj zaposlenika			40

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 139.840.207,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 118.094.964,00 kn, opreme u iznosu 920.439,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi u iznosu 16.413.486,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.006.565,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.427.179,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 2.800.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.632.338,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 565.906,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 36.859.326,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.178.638,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 510.365,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 193.774,00 kn, druga potraživanja u iznosu 195.668,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 399.121,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 16.556.280,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 5.141.068,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.354.979,00 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. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćen je u državni proračun.

2. Uređeni su odnosi s komunalnim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada vezani uz utvrđivanje pravnog statusa uloženi sredstava.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna.
2. Dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen za propisane namjene.

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. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige zajedno za račun proračuna i proračunske korisnike. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza evidentirana su potraživanja iz cijene vode u iznosu primljenih uplata od domaćinstava i pravnih osoba, a trebalo ih je evidentirati u iznosu stvarnih potraživanja na temelju ispostavljenih računa. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popisom moraju obuhvatiti svu imovinu i obveze.

S obzirom da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana sva potraživanja, Grad nije osigurao potpune podatke o svojim resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja potraživanja.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 98.505.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 83.662.101,00 kn, što je za 14.842.899,00 kn ili 15,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 39.558.800,00 kn (47,3% ukupno ostvarenih prihoda), što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodnih godina u iznosu 2.777.900,00 kn ukupno iznosi 42.336.700,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 10.178.317,00 kn s udjelom 25,7%, prihodi za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 8.879.933,00 kn s udjelom 22,5%, sredstva kredita u iznosu 5.134.386,00 kn s udjelom 13,0% u odnosu na ostvarene prihode koji imaju propisanu namjenu. Za propisane namjene utrošeno je 41.285.863,00 kn, nije utrošeno 768.395,00 kn (sredstva se nalaze na žiro računu), a dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 282.442,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za druge proračunske potrebe. Za neutrošena sredstva koja imaju propisanu namjenu potrebno je poduzeti mjere za njihove namjensko korištenje.

Prihodi od namjenskih sredstava za održavanje i gradnju vodnih građevina (povećana cijena vode, priključak na komunalnu infrastrukturu) iskazani su u iznosu 1.484.956,00 kn, a iz cijene odlaganja komunalnog otpada za sanaciju komunalne deponije (povećane cijene odvoza komunalnog otpada) u iznosu 50.044,00 kn. Navedene prihode prikuplja komunalno društvo u suvlasništvu tri jedinice lokalne samouprave, a vlasnički udjel Grada u Društvu je 62,8%.

Zaključkom gradskog poglavarstva iz siječnja 2006. utvrđeno je da će se namjenska sredstva iz cijene komunalnih usluga (opskrba pitkom vodom i odlaganje komunalnog otpada) ulagati u gradnju i održavanje vodnih građevina i sanaciju komunalne deponije i razvoj sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada. Društvo je kvartalno izvještavalo Grad o stanju prikupljenih sredstava. Prema podacima koje je Društvo dostavilo Gradu u siječnju 2008., tijekom 2007. prihodi za gradnju i održavanje vodnih građevina ostvareni su u iznosu 1.484.956,00 kn, a prihodi za sanaciju komunalne deponije i razvoj sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 1.197.429,00 kn. Društvo je u proračun Grada doznačilo ostvarena sredstva za gradnju i održavanje vodnih građevina, a od prikupljenih sredstava za sanaciju komunalne deponije i razvoj sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada doznačeno je 50.044,00 kn, dok 1.147.385,00 kn nije doznačeno u proračun Grada. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu iznos za financiranje gradnje i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazuje se posebno i ta se sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave. Koncem godine Grad je iskazao potraživanja za sanaciju komunalne deponije u iznosu 1.147.385,00 kn (iskazana su sredstva koja su prikupljena, a nisu uplaćena u proračun Grada). Grad nema podataka o dospjelim a nenaplaćenim potraživanjima za navedene prihode.

Državni ured za reviziju je naložio pribaviti podatke o dospjelim, a nenaplaćenim potraživanjima od komunalnog društva u suvlasništvu, provesti potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od dijela komunalnih usluga za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na račun proračuna, te prihode od komunalne naknade trošiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate prihoda za održavanje i financiranje gradnje komunalne infrastrukture i trošenja prihoda koji imaju propisanu namjenu.*

Rashodi i izdaci

- 3.1 Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 98.505.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 80.998.458,00 kn, što je za 17.506.542,00 kn ili 17,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 2.663.643,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.871.710,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.535.353,00 kn.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici izvršeni su u iznosu 5.965.602,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu 5.520.000,00 kn odnose se na novčana sredstva uplaćena za povećanje udjela u dva komunalna društva, od kojih je jedno u suvlasništvu Grada i dvije općine (Grad je vlasnik 62,8% udjela), a drugo društvo je u vlasništvu Grada. U 2007. gradsko vijeće je donijelo odluku o načinu sufinanciranja projekata utvrđenih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Odlukom su utvrđeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture koje će Grad financirati iz sredstava proračuna, te je utvrđen način financiranja prema kojem je investitor trgovačko društvo koje je dužno izvršiti odabir izvođača prema propisima o javnoj nabavi, a u povjerenstvu za provođenje nabave treba biti i predstavnik Grada. Po okončanom postupku nabave, društvo je dužno sačiniti ukupni troškovnik investicije za koju se traži financiranje. Troškovnik sa zamolbom za dostavu sredstava dostavlja se Gradu, a u prilogu troškovnika treba se nalaziti zapisnik o odabiru dobavljača odnosno izvođača, primjerak zaključenog ugovora te valjana građevinska dozvola. U vrijednosti investicije Grad će povećati temeljni kapital društva na način propisan odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Izvori financiranja su iz povećane cijene komunalnih usluga odlaganja komunalnog otpada i opskrbe pitkom vodom, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i iz drugih proračunskih sredstava. Tijekom 2007. gradsko vijeće je donijelo dvije odluke o povećanju temeljnog kapitala spomenutih trgovačkih društava. Odlukom o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva čije je Grad jedini vlasnik dana je suglasnost gradonačelniku kao jedinom članu društva da donese odluku o povećanju temeljnog kapitala društva. Navedenom odlukom također su utvrđene namjene za koje društvo treba utrošiti sredstva. Skupština društva (gradonačelnik) je donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala za 520.000,00 kn. Odlukom o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva u suvlasništvu Grada i dvije općine dana je suglasnost gradonačelniku da sudjeluje u radu skupštine društva i u postupku donošenja odluke o povećanje temeljnog kapitala u iznosu 5.000.000,00 kn, te su utvrđene obveze društva da iznos sredstava koji je namijenjen za dokapitalizaciju utroši za izvođenje radova koji su navedeni u odluci i utvrđenim programom gradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture. Sredstva su uplaćena na žiro račun društava, a povećanje temeljnog kapitala je upisano u sudski registar. Tijekom 2007. društva su dostavljala dokumentaciju o radovima, robama i uslugama, te izboru izvoditelja kako je utvrđeno odlukama gradskog vijeća, a u ožujku 2008. dostavila su izvješća o utrošku sredstava sa specifikacijom radova i usluga koji su obavljani, te su zaključeni sporazumi o reguliranju razlike cijene izvedenih radova i sredstava koja je Grad uložio za povećanje temeljnog kapitala.

- 3.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi povećanja udjela u trgovačkim društvima.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Doneseni su plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Ustrojene su propisane evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Radovi, robe i usluge nabavljani su ograničenim prikupljanjem ponuda (do 200.000,00 kn) i javnim nadmetanjem (iznad 200.000,00 kn) prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koje su bile na snazi u vrijeme nabave. Nepravilnosti su utvrđene kod nabave radova na izgradnju tržnice i pristupne ceste i nabave usluga prijevoza učenika.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 17.700.817,00 kn izvršeni su rashodi za izgradnju tržnice u iznosu 2.550.467,77 kn, a unutar rashoda za subvencije koji su izvršeni u iznosu 2.890.368,00 kn evidentirana su sredstva za prijevoz učenika u iznosu 2.318.109,00 kn.

Prijevoznik kojem su doznačena sredstva za prijevoz učenika izabran je izravno, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj odredbe ovog zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, te da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima.

U svibnju 2007. gradsko vijeće prihvatilo je program financiranja i izgradnje nove gradske tržnice. Programom je predložena izgradnja manje tržnice, a preostalo zemljište na kojem je prethodno bila predviđena izgradnja tržnica u 2002., ustupilo bi se izvoditelju za izgradnju objekta za vlastite potrebe. Predviđene su tri faze izgradnje: prva faza odnosi se na izgradnju prilazne ceste s komunalnom infrastrukturom s rokom izvođenja do 31. prosinca 2007., druga faza na izgradnju objekta zatvorene i otvorene tržnice s pratećim parkiralištem s rokom izvođenja do 1. listopada 2008. i treća faza na izgradnju objekta za potrebe izvoditelja s rokom izvođenja do 1. listopada 2010. Programom je nadalje određeno da će se za izbor najpovoljnijeg ponuditelja provesti javni natječaj, da Grad unosi u projekt zemljište za potrebe izvoditelja ukupne vrijednosti 4.500.000,00 kn (prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka). Izvoditelj operativno financira i gradi sve objekte, a nakon završetka predaje u vlasništvo Grada izgrađene objekte s uporabnom dozvolom. Kao kriteriji za izbor najpovoljnije ponude utvrđena je ukupna manja cijena ponude (najniža cijena radova i najviša cijena za zemljište). Financijska sredstva za investiciju Grad je planirao osigurati iz kredita, prodaje zemljišta izvoditelju te iz drugih prihoda. Iz naprijed navedenog vidljivo je da je Grad u potpunosti planirao financirati izgradnju tržnice iz vlastitih sredstava (sredstva kredita i sredstva ostvarena prodajom zemljišta), na vlastitom zemljištu te da objekti tržnice i ceste nakon izgradnje postaju vlasništvo Grada. Stoga je za nabavu radova na izgradnji tržnice trebalo provesti postupak javne nabave prema odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj odredbe ovog zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga veće od 200.000,00 kn, te da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima. U lipnju 2007. u lokalnom listu objavljeno je nadmetanje. Objava u lokalnom listu nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora u Narodnim novinama objaviti objave za sve nabave u vrijednosti jednako ili većoj od 200.000,00 kn. Na nadmetanje su pristigle tri ponude, te je gradsko poglavarstvo prihvatilo kao najpovoljniju ponudu, s najnižom cijenom.

S izabranim ponuditeljem je zaključen ugovor, a obavijest o zaključenju ugovora nije objavljena u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora. Prema ugovoru vrijednost radova na izgradnji prilazne ceste iznosi 2.684.083,63 kn, a vrijednost radova na izgradnji tržnice 7.204.361,57 kn što je ukupno 9.880.445,20 kn, a vrijednost zemljišta koje će se ustupiti ponuditelju utvrđena je u iznosu 4.520.000,00 kn. Obveza Grada za plaćanje razlike cijene (vrijednost radova umanjeno za vrijednost zemljišta) utvrđena je u iznosu 5.368.445,10 kn, ugovorene su faze radova s rokovima izvođenja, plaćanje prve faze na temelju dostavljenih obračunskih situacija, a druge faze u roku 30 dana od dobivanja pravomoćne uporabne dozvole. Kao osiguranje za pravovremeno i dobro izvršenje radova izvoditelj je dostavio bankarsku garanciju. U 2007. izvoditelj je dostavio tri privremene obračunske situacije, zaključno s radovima izvedenim do konca studenoga 2007., u vrijednosti 2.550.467,77 kn (95,0% ugovorenih radova prve faze). U veljači 2008. zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 235.193,94 kn, te ukupno ugovorena vrijednost za prvu fazu iznosi 2.919.277,57 kn ili 8,8% više u odnosu na osnovni ugovor. Grad nije 15 dana prije zaključenja dodatka ugovoru objavio u Narodnim novinama odluku o odabiru ponude ponuditelja što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Dodatkom ugovoru su ugovorene veće količine pojedinih roba, materijala i radova te nabava stupova javne rasvjete i ograde poboljšane kvalitete. Dodatkom ugovoru nije utvrđen novi rok završetka radova. Okončana situacija ispostavljena je u veljači 2008. u vrijednosti 2.919.277,57 kn. S obzirom da je rok završetka prve faze bio 31. prosinca 2007. trebalo je utvrditi razloge kašnjenja, te primijeniti odredbe o ugovornoj kazni, odnosno ukoliko do kašnjenja nije došlo krivnjom izvoditelja utvrditi nove rokove završetka radova. Radovi prve faze su financirani sredstvima kredita.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave usluge prijevoza učenika. U očitovanju navodi da je ugovor o prijevozu učenika zaključen u travnju 2002., odnosno preuzet je od Županije. Izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi ukinute su odredbe kojima je prijevoz bio izuzet od primjene navedenog Zakona, a Grad nije raskinuo ugovor zbog uštede, jer cijene usluge prijevoza nisu mijenjane od zaključenja ugovora. Vezano uz radove izgradnje tržnice, Grad obrazlaže da je postupak proveden prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Projekt izgradnje tržnice obuhvaća izgradnju prilaznih cesta i komunalno-energetske infrastrukture i izgradnju tržnice za potrebe Grada, te poslovno-stambenog objekta za potrebe suinvestitora. Temelj projekta je zemljište na kojem se gradi, te je Grad u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima objavio javni natječaj. U vezi naplate ugovorne kazne zbog kašnjenja Grad obrazlaže da će naplatiti ugovornu kaznu nakon dobivanja uporabne dozvole u skladu s ugovorenim odredbama.*
- 4.3. Državni ured za reviziju je ostao kod naloga vezanog uz izgradnju tržnice. Prema ugovoru koji je Grad zaključio s izabranim izvoditeljem nakon provedenog postupka nadmetanja objavljenog u lokalnom listu, ugovoreni su radovi na izgradnji prilazne ceste s komunalnom infrastrukturom i tržnice za potrebe Grada (nabava radova). Također je ugovorena obveza izvoditelja da za zemljište koje je kupio u navedenom nadmetanju isplati Gradu ugovorenu cijenu, te da na kupljenom zemljištu izgradi objekt za svoje potrebe (prodaja zemljišta).

Raspolaganje nekretninama u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisuje Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, koji je primijenjen pri prodaji zemljišta, a uvjeti i postupci nabave roba, radova i usluga propisani su odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ih je trebalo primijeniti pri nabavi radova na izgradnji prilazne ceste s komunalnom infrastrukturom i tržnice.

Proračun je donesen za Grad i proračunske korisnike, odnosno proračunom su planirani prihodi i primici i rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, što se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Dio prihoda iz cijene odlaganja komunalnog otpada nije uplaćen u proračun, a dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen za propisane namjene. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisom imovine nisu obuhvaćena sva potraživanja. Nabava pojedinih radova i usluga nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Evidentiranjem svih potraživanja i prihoda Grad bi osigurao potpuni pregled resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 24. lipnja 2008.

GRAD NOVSKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Novske (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 za proračunske prihode iznose 3.556.273,00 kn. Za dio potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu poduzimane sve mjere naplate, a za dio potraživanja za komunalnu naknadu nisu obračunane i naplaćene zatezne kamate.
 - Grad je tijekom 2007. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 6.240.678,00 kn za gradnju komunalne infrastrukture, umjesto da je proveo propisane postupke nabave i evidentirao imovinu u poslovnim knjigama Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	42.584.666,00	38.203.560,00	89,7
2.	Rashodi i izdaci	42.584.666,00	36.342.508,00	85,3
3.	Višak prihoda		1.861.052,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			49.594.231,00
5.	Financijska imovina			9.543.790,00
6.	Obveze			13.074.744,00
7.	Broj zaposlenika			30

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 11.692.875,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 34.952.993,00 kn, opreme u iznosu 788.183,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 105.478,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi u iznosu 2.045.123,00 kn, te druge imovine u iznosu 9.579,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.210.934,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.151.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.470.697,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 66.487,00 kn, druga potraživanja u iznosu 19.089,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 624.783,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 11.793.701,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 1.274.984,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.059,00 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 kojoj je postupljeno:

1. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i doprinosa nisu u pojedinim slučajevima poduzimane sve mjere naplate i obračunane i naplaćene zatezne kamate.
2. Gradskom odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade, a oslobađanje od plaćanja komunalne naknade jedne pravne osobe obavljeno je na temelju odluke poglavarstva bez donošenju rješenja o oslobađanju.
3. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu prenio sredstva, a prije prijenosa nisu utvrđeni imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Grad financira.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

1.1. Prihodi i primici

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 42.584.666,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.203.560,00 kn, što je za 4.381.106,00 kn ili 4,3% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 3.556.273,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.563.848,76 kn, gradske poreze u iznosu 990.642,80 kn, šumski doprinos u iznosu 314.664,38 kn i komunalni doprinos u iznosu 282.988,85 kn koja čine 88,6% ukupnih potraživanja. Poduzimane su propisane mjere naplate, osim za dio potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos za koja su upućivane opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su i naplaćivane zatezne kamate osim u pojedinim slučajevima kod naplate komunalne naknade. S jednom pravnom osobom zaključen je, na temelju odluke poglavarstva, sporazum o obročnoj otplati dugovanja za komunalni doprinos. Odlukom poglavarstva i sporazumom pravna osoba je oslobođena obveze plaćanja zatezne kamate na dospjele a neplaćene obroke koji su iznosili 124.357,25 kn za razdoblje od ožujka 2006. do rujna 2007. Grad nije donio opći akt kojim bi unaprijed bili utvrđeni uvjeti i razlozi oslobađanja od plaćanja kamata. Unaprijed utvrđeni uvjeti i razlozi smanjuju rizik različitog postupanja u provođenju postupka, osiguravaju javnost rada, pravnu sigurnost i kontrolu postupka. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 4.013.053,73 kn, a prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 730.516,99 kn. Ostvareni su prema gradskim odlukama i izmjenama odluka o komunalnom doprinosu i komunalnoj naknadi. Odluke ne sadrže izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa.

Nadalje, u odlukama, osim uvjeta i razloga prema kojima je moguće oslobađanje, dano je ovlaštenje gradskom poglavarstvu da za eventualne druge slučajeve, koji nisu navedeni donese odluku o oslobađanju obveze plaćanja komunalne naknade odnosno komunalnog doprinosa, ukoliko se pojedinačna zamolba vlasnika ili korisnika građevine smatra opravdanom. U 2007. oslobađanje od plaćanja komunalne naknade izvršeno je u iznosu 150.067,33 kn, od čega na temelju odluke poglavarstva bez donošenju rješenja o oslobađanju u iznosu 38.966,34 kn, a od plaćanja komunalnog doprinosa na temelju odluke poglavarstva oslobođena je vjerska zajednica u iznosu 5.316,20 kn. Odredbama članaka 23. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se odlukom predstavničkog tijela obavezno utvrđuju izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade odnosno komunalnog doprinosa, te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade odnosno komunalnog doprinosa, a upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu potraživanja poduzimati sve mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o kamatama. Naložio je donijeti opći akt kojim će se unaprijed utvrditi uvjeti i razlozi oslobađanja od plaćanja kamate pri čemu treba voditi računa o odredbama Zakona o proračunu koji se odnose na odgovornost jedinice za prikupljanje, te potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda. Naložio je odluku o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na način da se utvrde izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa i opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti oslobađanje od plaćanja. Naložio je pri oslobađanju od plaćanja donijeti rješenja o oslobađanju.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i usklađivanja odluka o komunalnoj naknadi i doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obrazlaže da se obračun kamata obavlja kod prisilne naplate komunalne naknade, a kod opomena se konstatira dug, jer su zbog promjene informatičkog programa u 2005. dugovanja prenijeta u ukupnom iznosu, a ne po datumu dospijeca.***

Rashodi i izdaci

- 2.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 42.584.666,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.342.508,00 kn, što je za 6.242.158,00 kn ili 14,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2007. iznosi 1.861.052,00 kn, preneseni višak iznosi 1.488.682,00 kn, te ukupni višak iznosi 3.349.734,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda koji su izvršeni u iznosu 8.925.939,00 kn, izvršeni su rashodi za održavanje i uređenje komunalne infrastrukture u iznosu 1.676.237,28 kn, od čega se na održavanje javnih površina odnosi 653.747,80 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 649.879,16 kn, održavanje javne rasvjete 206.558,88 kn i zimsku službu 166.051,64 kn.

Na temelju odluka gradskog vijeća iz 2002. i 2003. i zaključenih ugovora, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i zimske službe povjereno je Komunalnom društvu, a održavanje javne rasvjete obavljala je pravna osoba na temelju ugovora iz 2005. zaključenog na razdoblje do srpnja 2008. Za radove i usluge na održavanju nerazvrstanih cesta, zimsku službu i održavanje javne rasvjete obračunan je i plaćen dio radova i usluga koji nije bio ugovoren, a dio radova nije plaćen po ugovorenim cijenama, što nije u skladu s odredbama ugovora prema kojima izvoditelj treba izvoditi radove po jediničnim cijenama iz troškovnika, a cijene se ne mogu jednostrano mijenjati.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 6.240.678,00 kn i čine 16,3% ukupno ostvarenih prihoda u 2007. Odnose se na prijenose sredstava Komunalnom društvu (vlasnički udio Grada je 91,0%) za nerazvrstane ceste u iznosu 4.203.437,00 kn, vodovode u iznosu 280.525,00 kn, kanalizaciju u iznosu 592.587,00 kn, groblja u iznosu 99.043,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 399.851,00 kn, zaštitu okoliša (zeleni otoci i drugo) u iznosu 538.240,00 kn, izgradnju nogometnog igrališta u iznosu 46.994,00 kn i uređenje dječjeg igrališta u iznosu 80.000,00 kn. Sredstva za gradnju komunalne infrastrukture Grad je prenosio Komunalnom društvu i prethodnih godina, a izgrađena infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama Komunalnog društva. Gradnja i održavanje navedenih objekata planirana je programom gradnje komunalne infrastrukture. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Prema sporazumima Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i izabire izvoditelje radova. Sporazumima nisu utvrđeni imovinsko – pravni odnosi, odnosno pravo raspolaganja imovinom, način evidentiranja i pravni status uloženi sredstava, što je trebalo utvrditi s obzirom da se radi o objektima i uređajima komunalne infrastrukture. Prema odredbama Zakona o javnim cestama, Zakona o grobljima i Zakona o komunalnom gospodarstvu, javne ceste su opće dobro, a groblja i objekti i uređaji javne rasvjete su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Zbog navedenog načina prijenosa sredstava i evidentiranja poslovne knjige Grada ne osiguravaju potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže.

Državni ured za reviziju je naložio obračun i plaćanje radova i usluga po ugovorenim cijenama, te poduzimanje radnji i mjera da se u proračun izvrši povrat sredstava za sva plaćanja koja nisu bila u skladu s ugovorima. Nadalje je predložio urediti imovinsko-pravne odnose s Komunalnim društvom za sva ulaganja u komunalnu infrastrukturu. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da izgradnju objekata komunalne infrastrukture, koji se financiraju iz proračunskih sredstava, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava Grad treba organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima, te nesmetano obavljanje komunalne djelatnosti.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka. Navodi da su poduzete radnje da se u proračun izvrši povrat sredstava za sva plaćanja koja nisu bila u skladu s ugovorima o održavanju nerazvrstanih cesta, zimske službe i javne rasvjete.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. Za naplatu dijela prihoda od komunalne naknade i doprinosa nisu poduzimane sve mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja komunalne naknade nisu u pojedinim slučajevima obračunane i naplaćene zatezne kamate. Grad je prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture Komunalnom društvu, a trebao je provesti propisane postupke nabave i imovinu evidentirati u svojim poslovnim knjigama, čime bi osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. srpnja 2008.

GRAD PETRINJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Petrinje (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, finansijskim izvještajima i popisu imovine i obveza nije evidentirana mrtvačnica na centralnom groblju, povećanje vrijednosti imovine i izvora vlasništva za dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama u iznosu 1.011.230,00 kn.
 - Koncem 2007. potraživanja za proračunske prihode iskazana su u iznosu 8.543.738,00 kn. Nisu evidentirana potraživanja iz cijene vode za financiranje gradnje komunalne infrastrukture u iznosu 76.539,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim kod potraživanja za komunalnu naknadu od fizičkih osoba i dijela pravnih osoba i zakup javnih površina za čiju naplatu nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Za ulaganja u imovinu koja se financira iz proračunskih sredstava nisu utvrđeni odnosi s komunalnim društvom.
 - Za izradu idejnog projekta za izgradnju osnovne škole s ishođenjem lokacijske dozvole, radove na sanaciji crpne stanice, radove na sanaciji vodospreme i tlačnog cjevovoda u ukupnom iznosu 732.607,00 kn, te nabavu uredskog namještaja u vrijednosti 25.949,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	77.968.282,00	64.803.200,00	83,1
2.	Rashodi i izdaci	77.968.282,00	60.568.669,00	77,7
3.	Višak prihoda		4.234.531,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			236.166.555,00
5.	Financijska imovina			68.475.451,00
6.	Obveze			4.575.758,00
7.	Broj zaposlenika			50

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 211.934.285,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 23.007.776,00 kn, opreme u iznosu 1.117.309,00 kn, te druge imovine u iznosu 107.185,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.401.346,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 640.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 502.200,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 1.709.080,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 47.679.087,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.469.685,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 74.053,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 3.457.201,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 815.696,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 302.861,00 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 kojoj je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirano je dano jamstvo u iznosu 571.945,00 kn.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, a u poslovnim knjigama nije evidentiran dio potraživanja za prihode iz cijene vode za gradnju komunalne infrastrukture. Potraživanja za komunalni doprinos ne vode se po dospelosti.
2. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i zakup javnih površina nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
3. Za nabavu pojedinih radova i usluga nisu provedeni propisani postupci.

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. U poslovnim knjigama, popisu imovine i obveza i financijskim izvještajima nije evidentirana mrtvačnica na centralnom groblju koja je prema zemljišnim knjigama vlasništvo Grada, povećanje vrijednosti imovine i izvora vlasništva za dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama u iznosu 1.011.230,00 kn. Prihodi od gradskih poreza, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknada iz cijene vode za financiranje gradnje komunalne infrastrukture, kapitalnih pomoći, te rashodi kapitalnih i tekućih donacija i prijenosi sredstava proračunskim korisnicima nisu evidentirani na propisanim računima. Potraživanja od naknade iz cijene vode za financiranje gradnje komunalne infrastrukture evidentirana su u iznosu 438.000,00 kn što je za 76.539,00 kn manje od stvarnih potraživanja. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana, obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati svu imovinu, izvore vlasništva, prihode i potraživanja, te popisom obuhvatiti svu imovinu i potraživanja, potraživanja iskazati u stvarnim iznosima, a prihode i rashode evidentirati na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je utvrđene nepravilnosti dijelom ispravio, a druge će ispraviti u daljnjem poslovanju.***

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 77.968.282,00 kn, a ostvareni su u iznosu 64.803.200,00 kn, što je za 13.165.082,00 kn ili 16,9 % manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 8.543.738,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.593.027,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.176.689,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 528.500,00 kn, zatezne kamate u iznosu 472.552,00 kn, naknade iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture u iznosu 438.000,00 kn, najam stanova u iznosu 410.123,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 362.457,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 190.238,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 126.267,00 kn, refundacije troškova za korištenje zajedničke zgrade u iznosu 57.547,00 kn, naknadu za uporabu javnih površina u iznosu 47.182,00 kn, od prodaje stanova u iznosu 47.519,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 18.507,00 kn i druga potraživanja. Za naplatu potraživanja za prihode koje ubire Grad, poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu komunalne naknade od fizičkih osoba i dijela pravnih osoba i zakup javnih površina za koje su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavaju se i naplaćuju zatezne kamate.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje svih mjera naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će nepravilnosti ispraviti u daljnjem poslovanju.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 77.968.282,00 kn, a izvršeni su u iznosu 60.568.669,00 kn, što je za 17.399.613,00 kn ili 22,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 4.234.531,00 kn, te s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.067.134,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.301.665,00 kn.

Unutar rashoda za kapitalne donacije evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u ukupnom iznosu 1.260.174,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o sufinanciranju izrade dokumentacije u iznosu 43.200,00 kn, odluke gradskog poglavarstva u iznosu 1.000.000,00 kn, zahtjeva komunalnog društva u iznosu 56.974,00 kn, te računa komunalnog društva u iznosu 160.000,00 kn.

Sredstva u iznosu 43.200,00 kn prenesena su komunalnom društvu na temelju dva ugovora o sufinanciranju. Komunalno društvo je po provedenim postupcima javnog nadmetanja zaključilo ugovor o izradi dokumentacije za ishodenje lokacijske dozvole i projekta za izgradnju kolektora sustava odvodnje u iznosu 1.098.000,00 kn, te ugovor o izradi elaborata za lokacijsku dozvolu, te projekta transportnog kolektora s retencijskim bazenima u iznosu 1.496.000,00 kn.

Na temelju zaključenih ugovora s Gradom su zaključeni ugovori o sufinanciranju kojima se Grad obvezuje sufinancirati sredstva u iznosu 20,0%, odnosno 219.600,00 kn i 299.200,00 kn. Uz zahtjev za doznaku sredstava komunalno društvo je doznačilo privremene situacije i troškovnike za izvršene radove.

Prema odluci gradskog poglavarstva komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn. Odluka je donesena na temelju zahtjeva komunalnog društva uz koji su dostavljeni ugovori koje je zaključilo komunalno društvo za radove na obnovi priključnih dalekovoda za trafostanice i obnovu trafostanica u iznosu 581.681,00 kn, te računa za troškove podvodne pumpe u iznosu 86.491,00 kn, odnosno ukupno 668.172,00 kn. Radovi su povjereni izravno javnom elektroenergetskom trgovačkom društvu s kojim su zaključeni ugovori o obnovi priključnih dalekovoda trafostanica i obnovi trafostanica. Ukupno je ugovorena vrijednost radova u iznosu 581.681,00 kn, te da će komunalno društvo obnovljene priključne dalekovode za trafostanice i obnovljene trafostanice predati u vlasništvo izvoditelja bez naknade. Nabavu podvodne pumpe obavilo je komunalno društvo po provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. U veljači 2008. komunalno društvo dostavilo je izvješće o utrošenim sredstvima. Uz izvješće, dostavljeni su ugovori, koje je komunalno društvo koncem studenoga 2007. zaključilo s izvoditeljima radova, o rekonstrukciji strojarske opreme na crpnom bunaru u iznosu 146.475,00 kn i rekonstrukciji elektroopreme u iznosu 197.960,00 kn, te dvije privremene situacije za radove zaključno sa siječnjem 2008. u ukupnom iznosu 339.178,00 kn. Postupak izbora izvoditelja provelo je komunalno društvo u čijim poslovnim knjigama je evidentirana imovina. Dio sredstava u iznosu 331.828,00 kn (od ukupno odobrenih 1.000.000,00 kn) doznačen je komunalnom društvu koncem studenoga 2007. što nije u skladu s odlukom. Prema odredbi članka 4. odluke određeno je da će se dio sredstava do ukupnog iznosa doznačiti komunalnom društvu po izvješću o utrošenim sredstvima.

Za izradu projektne dokumentacije na području Grada komunalnom društvu doznačeno je 56.974,00 kn. Komunalno društvo je s Hrvatskim vodama zaključilo ugovor o sufinanciranju projektne dokumentacije u iznosu 1.562.500,00 kn, od čega Hrvatske vode osiguravaju sredstva u iznosu 1.250.000,00 kn (80,0%), a komunalno društvo (investitor) u iznosu 312.500,00 kn (20,0%). Grad nije zaključio ugovor o sufinanciranju s komunalnim društvom kojim bi sudjelovao u financiranju dijela sredstava koje je trebalo osigurati komunalno društvo, te nije riješio imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva u čijem prilogu su privremene i okončana situacija.

Za kalkulaciju troškova nove tržnice komunalnom društvu je doznačeno 160.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju računa, bez odluke poglavarstva, a dokumentacija o trošenju sredstava nije pribavljena.

Iz opisanog je vidljivo da Grad financira izgradnju spomenutih objekata, te nabavu opreme i da su investitorska i vlasnička prava na komunalnom društvu. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da izgradnju koja se u cijelosti financira iz proračunskih sredstava, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava Grad treba organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurao provjeru troškova.

Sva izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno je detaljnije urediti, te je predloženo uređenje odnosa s komunalnim društvom.

3.2. Grad je u potpunosti prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 6.111.558,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 2.375.505,00 kn i proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.736.053,00 kn. Donesen je plan nabave i plan gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za izradu idejnog projekta za izgradnju osnovne škole s ishođenjem lokacijske dozvole, radove na sanaciji crpne stanice, te radove na sanaciji vodospreme i tlačnog cjevovoda provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda, te su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori u skladu s ponudom. Za usluge, koje nisu ugovorene osnovnim ugovorom, zaključeni su dodaci ugovorima.

Za izradu idejnog projekta za izgradnju osnovne škole s ishođenjem lokacijske dozvole ugovorena je ukupna vrijednost nabave u iznosu 243.250,00 kn, za radove na sanaciji crpne stanice ugovorena je ukupna vrijednost nabave u iznosu 245.377,00 kn, a za radove na sanaciji vodospreme i tlačnog u iznosu 243.980,00 kn. Za nabavu čija je vrijednost veća od 200.000,00 kn trebalo je provesti postupak nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Rashodi za nabavu opreme izvršeni su u iznosu 229.408,00 kn. Nabava je obavljena u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, osim što za nabavu uredskog namještaja u vrijednosti 25.949,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. Nabava je obavljena izravno od dobavljača što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojima je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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

4.2. Grad je u potpunosti prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, što se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo.

Poslovanje Grada obavljano je u skladu s propisima, osim što u poslovnim knjigama, popisu imovine i obveza i financijskim izvještajima nije evidentirana sva imovina, nisu obuhvaćena sva potraživanja od naknada iz cijene vode, a za naplatu potraživanja od komunalne naknade od fizičkih osoba i dijela pravnih osoba, te zakup javnih površina nisu poduzimane sve mjere naplate. Nabava pojedine opreme nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Evidentiranjem cjelokupne imovine Grad bi osigurao potpuni pregled resursa kojima raspolaže, a poduzimanjem svih mjera naplate potraživanja moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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

GRAD SISAK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Siska (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, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza nije evidentirana ukupna vrijednost zgrade udruge slijepih i mjesnih domova, već samo dodatna ulaganja, nije evidentiran dio rashoda, obveza, povećanje vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno u južnoj industrijskoj zoni u iznosu 3.246.252,00 kn, dio rashoda i obveza za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.841.843,00 kn, obveza za stanove i zemljište kupljeno od pravne osobe u stečaju tijekom 2006. u iznosu 5.000.000,00 kn, kao ni imovina i izvori vlasništva za uređenje trga i javnu rasvjetu u iznosu 6.200.000,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine koje je muzej darovao Gradu, a Grad nakon toga nadbiskupiji.
 - Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 20.758.391,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe.
 - Koncem 2007. potraživanja za proračunske prihode iskazana su u iznosu 66.068.424,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim kod dijela potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, zakup i prodaju stanova te zakup poslovnih prostora za čiju naplatu nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Za rashode na uređenju trga i javnoj rasvjeti u ukupnoj vrijednosti 6.200.000,00 kn Grad nije proveo propisani postupak nabave, nego je sredstva izravno doznačio vjerskoj zajednici.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	247.558.394,00	237.004.582,00	95,7
2.	Rashodi i izdaci	247.558.394,00	233.846.510,00	94,5
3.	Višak prihoda		3.158.072,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			403.061.144,00
5.	Financijska imovina			348.619.705,00
6.	Obveze			35.302.426,00
7.	Broj zaposlenika			100

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 43.229.688,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 322.026.453,00 kn, opreme u iznosu 1.558.240,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 595.482,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 34.870.736,00 kn, te druge imovine u iznosu 780.545,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 26.794.462,00 kn, dane zajmove u iznosu 23.361.234,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 432.084,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 205.270.965,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 65.339.270,00 kn, druga potraživanja u iznosu 729.154,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 26.692.536,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 20.794.160,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 8.459.595,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.048.671,00 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. U poslovnim knjigama evidentirano je potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 3.455.202,00 kn koje je na temelju zaključka gradskog vijeća u 2002. otpisano jednom trgovačkom društvu uz uvjet uređenja Ciglarske grabe u vlasništvu Grada.

2. Prihodi od prodaje zemljišta utrošeni su za propisane namjene.
3. Koncem 2007. donesen je pravilnik o uvjetima, načinu dodjeljivanja subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, njihovoj namjeni i načinu kontrole.
4. Grad je tijekom 2007. pribavljao mjesečna izvješća o obračunu naknade za odlaganje komunalnog otpada na temelju podataka o odvagama, te dokumentaciju vezanu za praćenje namjenskog trošenja sredstava naknade. U poslovnim knjigama Grada evidentirani su prihodi i potraživanja od naknade, povećanje vrijednosti odlagališta otpada i dio rashoda i obveza.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani svi rashodi, obveze, imovina i izvori vlasništva, a popisom nije obuhvaćena sva imovina i obveze.
2. Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.
3. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 20.758.391,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, a odluka o izvršavanju proračuna Grada za 2007. u dijelu koji se odnosi na trošenje prihoda od komunalne naknade nije usklađena s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o vatrogastvu.
4. U pojedinim slučajevima pri naplati potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
5. Sredstva za subvencije prijevoza putnika na nerentabilnim linijama prenesena su trgovačkom društvu koje obavlja poslove prijevoza, a nije utvrđena osnova na temelju koje se izračunava i planira potreban iznos za prijenos sredstava.

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. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza nije evidentirana ukupna vrijednost zgrade udruge slijepih i mjesnih domova, već samo dodatna ulaganja, nije evidentiran dio obveza, povećanje vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno u južnoj industrijskoj zoni u iznosu 3.246.252,00 kn, dio rashoda i obveza za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.841.843,00 kn, obveza za stanove i zemljište kupljeno od pravne osobe u stečaju tijekom 2006. u iznosu 5.000.000,00 kn, te imovina i izvori vlasništva za uređenje trga i javnu rasvjetu u iznosu 6.200.000,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine koje je muzej darovao Gradu, a Grad nakon toga nadbiskupiji. Stanje danih pozajmica na dan 31. prosinca 2007. iznosi 23.700.282,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirane su pozajmice u iznosu 23.361.234,00 kn, što je za 339.048,00 kn manje od stvarnog stanja. Prijenosi sredstava vatrogasnoj postrojbi u iznosu 9.266.460,00 kn u poslovnim knjigama Grada evidentirani su prema planskim iznosima, a trebali su biti evidentirani u visini stvarnih rashoda za koje su sredstva prenesena.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5., 15. i 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, da popisom moraju obuhvatiti svu imovinu i obveze, te da proračun može u trenutku prijenosa sredstava evidentirati rashode proračunskih korisnika prema planu po kojem se sredstva dostavljaju, ali je obvezan u roku 20 dana po proteku mjeseca na koji se evidencije odnose izvršiti usklađivanja i potrebna preknjižavanja, ako se prenesena sredstva i stvarni rashodi proračunskih korisnika razlikuju. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati sve rashode, obveze, imovinu i izvore vlasništva, popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze, a u poslovnim knjigama evidentirati stvarne rashode proračunskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad se očitovao da će nakon procjene sudskog vještaka evidentirati vrijednost objekata u poslovnim knjigama. Uložena sredstva u sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.841.843,00 kn nisu evidentirana u rashodima Grada jer su financirana kreditnim sredstvima društva u vlasništvu Grada koje se bavi gospodarenjem otpadom. Nadalje se očitovao da je povrat pozajmice navedenom društvu evidentirao iz vlastitih sredstava. Prijenose sredstava vatrogasnoj postrojbi evidentirati će u skladu s propisima. Na druge navode iz ove točke nalaza Grad se nije očitovao.***

Prihodi i primici

- 2.1.** Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 247.558.394,00 kn, a ostvareni su u iznosu 237.004.582,00 kn, što je za 10.553.812,00 kn ili 4,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 132.718.117,00 kn (56,0% ukupno ostvarenih prihoda), što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodnih godina u iznosu 10.068.160,00 kn iznosi 142.786.277,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 67.936.020,00 kn s udjelom 51,2% te komunalnog doprinosa u iznosu 21.760.339,00 kn s udjelom 16,4% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. Za propisane namjene utrošeno je 108.801.655,00 kn, a do konca 2007. nije utrošeno 13.226.231,00 kn (sredstva se nalaze na žiro računu). Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 20.758.391,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za subvencije, pomoći, tekuće i investicijsko održavanje mjesnih domova i skloništa, energiju i drugo. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2007. utvrđeno je da će se prikupljena sredstva komunalne naknade koja se ne utroše prema programu održavanja komunalne infrastrukture koristiti za pokriće troškova decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, vatrogastva, te zdravstvenih i socijalnih sadržaja.

Prema odredbama članka 22. i 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu i članka 44. Zakona o vatrogastvu sredstva komunalne naknade mogu se na temelju odluke predstavničkog tijela, osim za održavanje komunalne infrastrukture trošiti za održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, te financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 66.068.424,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 38.606.820,00 kn ili 58,4%, zatezne kamate u iznosu 5.818.298,00 kn ili 8,8%, prihode iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture u iznosu 4.275.053,00 kn ili 6,5% i gradske poreze u iznosu 4.258.401,00 kn ili 6,5%. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim u pojedinim slučajevima kod naplate potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, zakup i prodaju stanova te zakup poslovnih prostora za čiju naplatu nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su zatezne kamate, osim za komunalnu naknadu od jednog trgovačkog društva u iznosu 3.455.202,00 kn za razdoblje od 2002. do rujna 2007. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju zemljišta u južnoj industrijskoj zoni za izgradnju objekata u kojima će se proizvoditi betonski odljevci. Prodaja navedenog zemljišta obavljena je putem javnog natječaja. Nakon zaključivanja ugovora o kupoprodaji i uplate cjelokupnog iznosa prodajne cijene u iznosu 5.500.000,00 kn za 54 032 m² površine, što iznosi 101,79 kn/m² (procijenjena vrijednost utvrđena je u iznosu 100,00 kn/m²) na prodanom zemljištu obavljani su radovi krčenja terena, te uklanjanja mazutnog rezervoara u vrijednosti 881.816,00 kn s porezom na dodanu vrijednost odnosno 16,32 kn/m². Naručitelj navedenih radova bilo je društvo u vlasništvu Grada koje se bavi izgradnjom, organizacijom i upravljanjem poslovnim zonama, koje je i obavilo plaćanje radova iz sredstava prenijetih iz gradskog proračuna. Umanji li se postignuta prodajna cijena u iznosu 101,79 kn/m² za troškove izvedenih radova u iznosu 16,32 kn/m² proizlazi da je zemljište prodano po cijeni od 85,47 kn/m², što je manje za 9,53 kn/m² (ukupno 514.925,00 kn za 54 032 m²) od cijene po kojoj je zemljište kupljeno 2006. (zemljište je kupljeno po cijeni od 95,00 kn/m²). Prema odredbi članka 73. Zakona o proračunu čelnik proračunskog korisnika mora imovinom upravljati s brigom dobrog gospodara.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu potraživanja poduzimati sve mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate te imovinom upravljati s brigom dobrog gospodara u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o kamata. Naložio je odluku o izvršavanju proračuna u dijelu koji se odnosi na namjenu trošenja sredstava komunalne naknade uskladiti, a prihode od komunalne naknade trošiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vatrogastvu. S obzirom da dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen za propisane namjene predložio je preispitati mogućnost izmjene odluke o komunalnoj naknadi kojom bi se smanjila njezina visina ili donijeti program održavanja komunalne infrastrukture kojim bi se sredstva komunalne naknade utrošila u tekućoj godini za propisane namjene.

- 2.2. *Grad se očitovao da su izvedeni radovi na prodanom zemljištu u južnoj industrijskoj zoni obavljani u skladu s izmjenama programa razvoja južne industrijske zone i ne mogu se izdvojeno promatrati za dio čestice. Smatra da je, ako se promatra cijela katastarska čestica kupljena 2006. i kasnija prodaja parceliranih čestica sa svim troškovima krčenja i sanacije, ostvarena dobit, te da je postignuta viša cijena od one po kojoj je zemljište kupljeno. Na druge navode iz ove točke nalaza Grad se nije očitovao.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 247.558.394,00 kn, a izvršeni su u iznosu 233.846.510,00 kn, što je za 13.711.884,00 kn ili 5,5 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.158.072,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 10.068.160,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju iznosi 13.226.231,00 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su prenesena sredstva i ustupljeni prihodi od naknade za odlaganje otpada komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove gospodarenja otpadom za radove na sanaciji odlagališta otpada u iznosu 6.636.116,00 kn, komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje za izgradnju II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja u iznosu 5.000.000,00 kn i športsko rekreacijskom centru za radove na dječjem odmaralištu i klizalištu u iznosu 4.780.210,00 kn. Unutar kapitalnih donacija evidentirana su sredstva prenesena vjerskoj zajednici za uređenje trga i radove na javnoj rasvjeti u iznosu 6.200.000,00 kn, a unutar subvencija sredstva prenesena komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove javnog prijevoza za prijevoz putnika na nerentabilnim linijama u iznosu 4.075.986,00 kn i subvencioniranje kamata u iznosu 844.014,00 kn, te komunalnom društvu u većinskom vlasništvu koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje za isplatu otpremnina u iznosu 843.106,00 kn i otplatu kredita u iznosu 342.640,00 kn. Unutar kapitalnih pomoći evidentirana su sredstva prenesena društvu u vlasništvu Grada koje se bavi izgradnjom, organizacijom i upravljanjem poslovnim zonama za izradu projekata i radove, bruto plaće i materijalne rashode u iznosu 3.053.568,00 kn, Županijskoj upravi za ceste za pojačano održavanje županijske ceste u iznosu 700.000,00 kn i Hrvatskim željeznicama za tehničku dokumentaciju u iznosu 150.000,00 kn.

Unutar izdataka za dane zajmove u 2007. evidentirane su pozajmice komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje za izgradnju i rekonstrukciju vodoopskrbnog sustava i kanalizacije u iznosu 10.035.528,00 kn, komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove gospodarenja otpadom za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.167.484,00 kn, od čega je vraćeno 1.828.436,00 kn, a 339.047,00 kn nije vraćeno, te komunalnom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja poslove opskrbe pitkom vodom za investicije na komunalnim objektima i uređajima u iznosu 1.255.545,00 kn. Osim toga, u 2006. Grad je dao pozajmice komunalnom društvu u većinskom vlasništvu koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 12.070.161,00 kn, što s pozajmicama danim navedenom društvu tijekom 2007. ukupno iznosi 22.105.689,00 kn. Prema ugovorima rok vraćanja pozajmica je prosinac 2008. a ukoliko komunalno društvo ne vrati sredstva, povećat će se vlasnički udio Grada u temeljnom kapitalu društva.

Ukupno prenesena sredstva u 2007. iznose 46.084.197,00 kn ili 19,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Sredstva za subvencije prijevoza putnika na nerentabilnim linijama u iznosu 4.075.986,00 kn prenesena su društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove javnog prijevoza. Nije vidljivo na koji način je izračunan i planiran potreban iznos za prijenos sredstava. Naknadno, početkom 2008. Grad je pribavio podatke o analizi rentabilnosti 17 autobusnih linija u 2007. što se odnosi na prijeđene kilometre, te broj putnika s plaćenim prijevoznim kartama, umanjenim i besplatnim cijenama karte, kako bi kontrolirao trošenje prenesenih sredstava. Iz pribavljene analize vidljivi su ostvareni prihodi, te ukupni nepokriveni troškovi prijevoza putnika za punu, umanjenu i besplatnu cijenu karte za dio autobusnih linija koji iznose 4.075.986,00 kn. Umanjena i besplatna cijena karte utvrđena je Odlukom i izmjenama odluka vijeća za određene kategorije stanovništva (umirovljenici, osobe starije od 65 godina, invalidi, nezaposleni, korisnici prava na doplatak i njegu i osobnu invalidninu, slijepi). Nisu pribavljeni podaci o broju izdanih karata po umanjenoj cijeni karte, ni nepokriveni troškovi prijevoza za umanjenu i besplatnu cijenu karte za druge autobusne linije.

Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje prenesena su sredstva za izgradnju II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja u iznosu 5.000.000,00 kn. U 2007. komunalno društvo i Hrvatske vode zaključili su ugovor i dva dodatka ugovoru o sufinanciranju građenja vodnih građevina prema kojem je komunalno društvo nositelj investicija, ukupna vrijednost investicija iznosi 53.128.015,00 kn, od čega se na 2007. odnosi 15.302.500,00 kn, a Hrvatske vode sudjeluju u financiranju s 47,8%. Grad je u prosincu 2007. s komunalnim društvom zaključio ugovor o financiranju izgradnje II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja kojim je utvrđeno da će Grad financirati izgradnju navedene kanalizacije u iznosu 5.000.000,00 kn iz sredstava dugoročnog kredita dobivenog od poslovne banke, a komunalno društvo će za primljena sredstva povećati vlasnički udio Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva. U slučaju da komunalno društvo ne provede povećanje vlasničkog udjela Grada, dobivena sredstva zajedno s kamatama vratit će do 31. prosinca 2008. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva društva u čijem prilogu se nalaze obračunske situacije o izvedenim radovima. Izbor izvoditelja radova na izgradnji II faze kanalizacijskog sustava obavilo je komunalno društvo. Prema predloženoj dokumentaciji povećanje vrijednosti imovine u iznosu 5.000.000,00 kn evidentirano je i u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva.

Grad je doznačio 6.200.000,00 kn vjerskoj zajednici na temelju sporazuma i dodatka sporazumu zaključenog u travnju i listopadu 2007. Sporazumom je utvrđeno da Grad daje vjerskoj zajednici na korištenje pribavljene građevinske dozvole, projektnu dokumentaciju o krajobraznom uređenju trga, javnoj rasvjeti i gradskoj prometnici s parkiralištima uz crkvu, te sufinancira radove u vrijednosti 7.000.000,00 kn od čega u 2007. u vrijednosti 6.200.000,00 kn. Nadalje je utvrđeno da izbor izvoditelja radova provodi vjerska zajednica. Prema obračunskim situacijama izvedeni su radovi na krajobraznom uređenju trga i radovi na javnoj rasvjeti u ukupnoj vrijednosti 6.089.803,00 kn (99,4% ugovorene vrijednosti koja iznosi 6.126.153,00 kn).

S obzirom da je Grad pribavio projektnu dokumentaciju, da je prema građevinskim dozvolama investitor radova i vlasnik katastarskih čestica na kojima se gradi trg, javna rasvjeta i prometnice s parkiralištima, da je financirao cjelokupnu vrijednost ugovorenih i izvedenih radova, te da se radi o gradnji objekata i površina komunalne infrastrukture, te s obzirom na vrijednost radova (iznad 200.000,00 kn) rashode je trebalo planirati i evidentirati kao rashode za nabavu nefinancijske imovine, te provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izgrađeni objekti nisu evidentirani u imovini Grada.

Grad je krajem 2007. proveo tri postupka javnog nadmetanja prema odredbama članka 10. Zakona o javnoj nabavi za nabavu usluge zakupa na pravu građenja za projektno financiranje dvije športske dvorane i dječjeg vrtića (koje podrazumijevaju izgradnju građevine i davanje u zakup). U sva tri postupka dobivene su po dvije ponude i to istih pravnih osoba, a kao najpovoljnije u sva tri postupka odabrane su ponude iste pravne osobe. Prema podacima iz sudskog registra pravna osoba čije su ponude odabrane kao najpovoljnije u sva tri postupka i s kojom su zaključeni ugovori osnovana je izjavom o osnivanju od 9. studenoga 2007. (deset dana prije objave oglasa o javnim nadmetanjima) s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Fizička osoba koja je s Gradom zaključila ugovore za odabranog ponuditelja upisana je kao prokurista u pravnoj osobi za koju je potpisala ugovore, te kao član uprave druge pravne osobe čije ponude nisu odabrane. Druga fizička osoba upisana je kao prokurista u obje pravne osobe koje su dostavile ponude. Ugovorima zaključenim u veljači 2008. ugovoreno je da Grad odnosno jedna osnovna škola kao vlasnici zemljišta osnivaju pravo građenja radi izgradnje navedenih športskih dvorana i dječjeg vrtića na rok od 18 odnosno 17 godina u korist odabranog ponuditelja, da će odabrani ponuditelj vlastitim sredstvima izgraditi objekte koji će biti njegovo vlasništvo te da će ih nakon izgradnje dati u zakup Gradu, osnovnoj školi ili bilo kojem trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu Grada na vrijeme od 15 godina o čemu će se zaključiti poseban ugovor o zakupu. Po isteku ugovorenog roka trajanja zakupa, nositelj prava građenja dužan je pozvati Grad da dostavi ponudu za otkup građevine u skladu s uvjetima ponude iz javnog nadmetanja. Prema predočenim građevinskim dozvolama iz 2004., 2006. i 2007. kao investitor za gradnju dječjeg vrtića navodi se Grad, jedne športske dvorane Županija, a druge osnovna škola. S obzirom da su Grad i osnovna škola (proračunski korisnik Grada) vlasnici zemljišta, da se navedenim ugovorima osniva pravo građenja radi izgradnje športskih dvorana i dječjeg vrtića u korist odabranog ponuditelja (privatnog partnera), da je ugovorima unaprijed utvrđen rok trajanja zakupa navedenih objekata na vrijeme od 15 godina od dana preuzimanja, kao i financijsko opterećenje gradskog proračuna za buduće razdoblje, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da navedeni projekti predstavljaju ugovorni oblik javnog privatnog partnerstva, te da je Grad u skladu s točkom 9. Smjernica za primjenu ugovornih oblika javno-privatnog partnerstva trebao natječajnu dokumentaciju uključujući i prijedlog ugovora dostaviti na uvid i mišljenje Odjelu za javno privatno partnerstvo unutar Agencije za promicanje ulaganja i izvoza, a u skladu s odredbom članka 13. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007., prije zaključivanja navedenih ugovora trebao je pribaviti prethodnu suglasnost Ministarstva financija i ministarstva ili drugoga središnjeg tijela državne uprave u čijoj je nadležnosti predmet ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio proračunom ili drugom dokumentacijom vezanom uz donošenje proračuna utvrditi osnovu na temelju koje se planira (utvrđuje) visina sredstava za prijevoz putnika na nerentabilnim linijama. Naložio je ugovorima/sporazumima o financiranju/sufinanciranju zaključenima s komunalnim društvima i drugim subjektima utvrditi imovinsko – pravne odnose, kako bi se gradska imovina evidentirala u poslovnim knjigama Grada, te izbjeglo evidentiranje iste imovine u poslovnim knjigama Grada i drugog subjekta. Nadalje je naložio provođenje mjera i radnji kako bi se izgrađene površine i objekti na gradskom zemljištu financirani proračunskim sredstvima evidentirali u poslovnim knjigama Grada. Postupke odabira izvođača radova na nekretninama u vlasništvu Grada za izvođenje kojih su sredstva osigurana u gradskom proračunu, treba provoditi Grad u svoje ime i za svoj račun.

- 3.2. *Grad se očitovao da će za sredstva koja su doznačena vjerskoj zajednici u iznosu 6.200.000,00 kn poduzeti aktivnosti oko upisa u imovinu na temelju obračunskih situacija pribavljenih od župnog ureda. Nadalje se očitovao da se kod postupka nabave za dvije športske dvorane i dječji vrtić ne radi o javno privatnom partnerstvu, već o obliku financiranja izgradnje putem modela zakupa na pravu građenja kroz projektno financiranje. Smatra da je procedura provedena transparentno u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi putem otvorenog postupka javne nabave za izbor investitora u objekte, koji će na pravu građenja dobivenom od Grada sagraditi objekte i kasnije ih dati u zakup. Na druge navode iz ove točke nalaza Grad se nije očitovao.*

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, osim što dio prihoda od komunalne naknade nije korišten za predviđene namjene. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani svi rashodi, obveze, imovina i izvori vlasništva, a popisom nije obuhvaćena sva imovina i obveze. Dio postupaka nabave nije proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi. Evidentiranjem cjelokupne imovine, izvora vlasništva, obveza i rashoda, Grad bi osigurao potpuni pregled resursa kojima raspolaže. S obzirom da potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iznose 66.068.424,00 kn Grad je mogao poduzimanjem svih raspoloživih mjera naplata osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, a ne potrebna sredstva pribavljati zaduživanjem koje dovodi do dodatnih rashoda po osnovi kamata.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 4. srpnja 2008.

OPĆINA DONJI KUKURUZARI**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Donji Kukuruzari za 2006., 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 4.780.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.399.099,00 kn, što je za 1.619.099,00 kn ili 33,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.680.054,00 kn, što je za 1.719.045,00 kn ili 26,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.662.554,00 kn, što je za 1.736.545,00 kn ili 27,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 17.500,00 kn ili 0,4% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 755.534,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 773.034,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.526.645,00 kn s udjelom 75,3%, poreza na dohodak u iznosu 904.915,00 kn s udjelom 19,3% i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 180.822,00 kn s udjelom 3,9%. Drugi prihodi i primici iznose 67.672,00 kn i imaju udjel 1,5%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim drugih prihoda poslovanja koji su za 14.362,00 kn ili 71,8% ostvareni više od plana. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, promet nekretnina i općinskih poreza, prihodi od financijske imovine, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su ostvareni za 768.953,00 kn ili 40,7% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.479.243,00 kn s udjelom 53,2%, za zaposlene u iznosu 742.686,00 kn s udjelom 15,9%, materijalne rashode u iznosu 720.528,00 kn s udjelom 15,5%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 311.326,00 kn s udjelom 6,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 408.771,00 kn i imaju udjel 8,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim financijskih rashoda i drugih rashoda poslovanja, koji su izvršeni znatno ispod plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 467.192,00 kn, a izvršeni su u iznosu 287.042,00 kn, što je za 180.150,00 kn ili 38,6% manje od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 11.446.431,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.832.187,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.614.244,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.107.850,00 kn, potraživanja u iznosu 486.394,00 kn i vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 486.394,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 449.006,00 kn, za poreze u iznosu 35.129,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.259,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.446.431,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.109.356,00 kn i obveze u iznosu 337.075,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 164.661,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 172.414,00 kn.

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

OPĆINA DVOR

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.047.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.184.382,00 kn, što je za 2.863.118,00 kn ili 23,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.730.524,00 kn, što je za 453.858,00 kn ili 4,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.235.956,00 kn, što je za 948.426,00 kn ili 10,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 494.568,00 kn ili 5,7% ostvarenih prihoda i primitka. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 268.196,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 226.372,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.757.269,00 kn s udjelom 43,0%, pomoći u iznosu 2.807.386,00 kn s udjelom 32,2% i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.916.180,00 kn s udjelom 21,9%. Drugi prihodi i primici iznose 249.689,00 kn i imaju udjel 2,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.469.449,00 kn s udjelom 30,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.164.301,00 kn s udjelom 26,3% i materijalne rashode u iznosu 2.122.273,00 kn s udjelom 25,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 987.595,00 kn s udjelom 12,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 492.338,00 kn i imaju udjel 5,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 15.710.974,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.564.188,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.146.786,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 4.305.353,00 kn i novčana sredstva u iznosu 841.433,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.305.353,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.949.052,00 kn, za poreze u iznosu 142.648,00 kn, od imovine u iznosu 16.969,00 kn i druga potraživanja u iznosu 196.684,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.710.974,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.761.450,00 kn i obveze u iznosu 949.524,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 310.754,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 406.685,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 232.085,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala. Zaduživanje je obavljeno u 2006., kod poslovne banke, za nabavu vozila za otpad. Početno stanje obveza za primljene zajmove na dan 1. siječnja 2007. iznosi 353.173,00 kn, tijekom 2007. plaćena je obveza u iznosu 121.088,00 kn, te stanje obveza za primljene zajmove na dan 31. prosinca 2007. iznosi 232.085,00 kn.

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

OPĆINA GVOZD**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Gvozd za 2006., 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 5.035.023,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.263.799,00 kn, što je za 2.228.776,00 kn ili 44,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.976.626,00 kn, što je za 287.173,00 kn ili 4,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.524.422,00 kn, što je za 739.377,00 kn ili 10,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 452.204,00 kn ili 6,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 254.707,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 706.911,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.775.072,00 kn s udjelom 54,1%, poreza na dohodak u iznosu 2.238.536,00 kn s udjelom 32,1% i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 535.184,00 kn s udjelom 7,7%. Drugi prihodi i primici iznose 427.834,00 kn i imaju udjel 6,1%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na dohodak i kapitalnih pomoći koji su za 108.543,00 kn ili 3,0% ostvareni više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.343.852,00 kn s udjelom 51,3%, materijalne rashode u iznosu 1.440.900,00 kn s udjelom 22,1%, te za zaposlene u iznosu 1.137.081,00 kn s udjelom 17,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 602.589,00 kn i imaju udjel 9,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 17.102.119,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.698.823,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.403.296,00 kn. Financijsku imovinu čine vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.589.700,00 kn, novčana sredstva u iznosu 908.726,00 kn, potraživanja u iznosu 816.359,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 88.511,00 kn. Potraživanja u iznosu 816.359,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 689.092,00 kn, od imovine u iznosu 85.396,00 kn, za poreze u iznosu 8.532,00 kn i druga potraživanja u iznosu 33.339,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.102.119,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 17.001.333,00 kn i obveze u iznosu 100.786,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 89.196,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.590,00 kn.

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

OPĆINA HRVATSKA DUBICA**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Hrvatska Dubica za 2006., 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 5.577.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.974.000,00 kn, što je za 397.000,00 kn ili 7,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.646.113,00 kn, što je za 327.887,00 kn ili 5,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.536.444,00 kn, što je za 1.437.556,00 kn ili 24,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.109.669,00 kn ili 19,7% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 418.502,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.528.171,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.262.637,00 kn s udjelom 40,1%, pomoći u iznosu 2.181.175,00 kn s udjelom 38,6%, te prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 893.320,00 kn s udjelom 15,8%. Drugi prihodi i primici iznose 308.981,00 kn i imaju udjel 5,5%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na dohodak i poreza na promet nekretnina koji su za 101.724,00 kn ili 4,5% ostvareni više od plana. Planirani su, a nisu ostvareni prihodi od poreza na dobit u iznosu 1.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.221.381,00 kn s udjelom 49,0%, zaposlene u iznosu 1.065.343,00 kn s udjelom 23,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 508.331,00 kn s udjelom 11,2%, te druge rashode poslovanja u iznosu 499.137,00 s udjelom 11,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 242.252,00 kn i imaju udjel 5,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim financijskih rashoda i drugih rashoda poslovanja, koji su izvršeni znatno ispod plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 900.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 508.445,00 kn, što je za 392.055,00 kn ili 43,5% manje od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 9.243.588,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.940.772,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.302.816,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.081.358,00 kn, potraživanja u iznosu 201.458,00 kn i vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 201.458,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 119.824,00 kn, poreze u iznosu 49.284,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 32.350,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.243.588,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.690.400,00 kn i obveze u iznosu 553.188,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 129.988,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 423.200,00 kn.

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

OPĆINA JASENOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Jasenovac (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza za 2007. nisu iskazana nedospjela potraživanja za prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 728.484,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 92.532,00 kn nisu poduzete sve mjere naplate.
 - Poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 46.058,00 kn nisu povjereni na propisani način.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.900.961,00	11.330.096,00	95,2
2.	Rashodi i izdaci	11.900.961,00	8.412.793,00	70,7
3.	Višak prihoda		2.917.303,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			18.025.419,00
5.	Financijska imovina			4.881.213,00
6.	Obveze			1.008.017,00
7.	Broj zaposlenika			25

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 798.774,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 13.498.922,00 kn, opreme u iznosu 315.052,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 55.787,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.351.956,00 kn i druge imovine u iznosu 4.928,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.070.638,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 739.154,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.383,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 69.038,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 742.123,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 263.285,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 2.609,00 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 nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Podaci o planiranim vrijednostima u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu za 2007.
2. Pri nabavi roba, radova i usluga postupano je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
2. Podaci o planiranim vrijednostima u planu nabave za 2007. nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu za 2007.

Općina 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. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza za 2007. nisu iskazana nedospjela potraživanja za prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 130.000,00 kn i prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 598.484,00 kn (dio koji pripada Općini). Navedena potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama tijekom obavljanja revizije. Odredbom članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da popisom moraju obuhvatiti svu imovinu i obveze. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Općina je u 2007. dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu za zaduživanje u iznosu 2.500.000,00 kn. Društvo se zadužilo na temelju dva ugovora o kreditu koja su zaključena u travnju 2007. za program restrukturiranja (podmirenje obveza prema dobavljačima) u iznosu 2.000.000,00 kn i za nabavu opreme u iznosu 500.000,00 kn. Prema odredbama ugovora, Društvo je preuzelo obvezu vraćanja kredita s pripadajućim kamatama i naknadama, a za uredno izmirenje preuzetih obveza ispostavljene su bjanko mjenice i zadužnice u ukupnom iznosu 7.000.000,00 kn (3.500.000,00 kn Društvo i 3.500.000,00 kn Općina), uspostavljeno je založno pravo nad poslovnom zgradom, zgradom i opremom vodocrpilišta, uređajem za pročišćavanje otpadnih voda i kanalizacijskoj precrpnoj stanici, te je preuzeta obveza dostavljanja ugovora o cesiji. S obzirom na funkciju, objekti i oprema za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda, imaju status javnog dobra, te je Državni ured za reviziju izrazio mišljenje da ne mogu biti u prometu i ne mogu biti predmet založnog prava. Društvo se ugovorom o kreditu, obvezalo tijekom trajanja kredita, jednom godišnje banci dostaviti ugovor o cesiji s Općinom, kojim banci ustupa svoja godišnja potraživanja od Općine, minimalnog iznosa potrebnog za zatvaranje godišnje obveze po kreditu. Općina se na ovaj način posredno obvezala kroz naredno duže razdoblje, određene poslove povjeravati Društvu i preuzela obveze na teret budućih proračuna. Ukupni stupanj zaduženosti Općine iznosi 12,5% (godišnji anuiteti za oba kredita iznose 401.736,00 kn, a prihodi i primici 2006. umanjani za pomoći iznose 3.212.426,00 kn).

Iako se davanjem jamstva na kredite komunalnog društva, Općina nije zadužila iznad zakonom dozvoljenog iznosa, pri davanju sredstava osiguranja izmirenja obveza po ugovorima o kreditima, trebalo je voditi više računa o nesmetanom obavljanju djelatnosti zbog kojih je Općina osnovana, kao i o tome da se ne preuzimaju dodatne obveze na teret budućih proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza iskazati sva potraživanja za prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 11.900.961,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.330.096,00 kn, što je za 570.865,00 kn ili 4,8% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni. Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 741.537,00 kn, od čega je dospjelo na naplatu 736.357,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 268.025,00 kn ili 36,4%, općinske poreze u iznosu 177.086,00 kn ili 24,0%, šumski doprinos u iznosu 6.333,00 kn ili 23,9%, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 92.523,00 kn ili 12,6% i druga potraživanja (najvećim dijelom se odnose na zaduženja nastala koncem godine) u iznosu 22.390,00 kn ili 3,0% ukupno dospjelih potraživanja. U naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i koncesija poduzimane su mjere opominjanja dužnika, a u naplati prihoda od komunalne naknade i općinskih poreza poduzimane su i mjere prisilne naplate. Za kašnjenje s plaćanjem obračunane su, ali u pojedinim slučajevima nisu naplaćene zatezne kamate. Za naplatu potraživanja, sačinjen je operativni plan kojim su utvrđene mjere naplate potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, šumskog doprinosa, te prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta. Mjere utvrđene planom provođene su tijekom godine. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu utvrđene potrebne mjere naplate (predviđeno samo slanje opomena koncem listopada i studenog), te je potrebno doraditi operativni plan i sustavno provoditi 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 donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu potraživanja poduzimati sve mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o kamatama.

- 2.2. U vezi naplate potraživanja Općina se očitovala da na temelju potvrda o korištenju poljoprivrednog zemljišta nije mogla poduzeti druge mjere naplate, ali da je obveza Općine, prema uputi Ministarstva poljoprivrede, rudarstva i ruralnog razvoja iz ožujka 2008. korisnike koji nisu platili, prijaviti Ravnateljstvu za tržišnu i strukturnu potporu u poljoprivredi.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.900.961,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.412.793,00 kn, što je za 3.488.168,00 kn ili 29,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.917.303,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 216.964,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.131.267,00 kn.

Budući da stanje novčanih sredstava koncem 2007. iznosi 4.070.638,00 kn (od čega su namjenska sredstva 3.059.819,00 kn), a dospjelih obveza 1.008.018,00 kn, Državni ured za reviziju je predložio da se novčana sredstva ne zadržavaju na žiro računu, već da se što je moguće prije upotrijebe za propisane namjene, podmirenje obveza i zadovoljenje više javnih potreba u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 46.058,00 kn. Održavanje javne rasvjete obavljala je pravna osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluku o izboru nije donijelo predstavničko tijelo Općine. Ugovor je zaključen u travnju 2007. na razdoblje od četiri godine. Ugovor ne sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, između ostalog, sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za izgradnju magistralnog vodovoda i lokalnog vodovoda izvršeni su u iznosu 854.348,00 kn. Radovi su financirani sredstvima Fonda za regionalni razvoj i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva. Izvođenje radova povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine prema odredbama odluke općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima i odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. Odredbom članka 3. stavak 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2006. i 2007., osim djelatnosti propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu, općinsko vijeće je kao komunalne djelatnosti odredilo održavanje komunalne opreme i izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže. Općina izgradnju vodovoda nije mogla povjeriti komunalnom društvu u vlasništvu, već je trebala provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovori o izgradnji vodovoda zaključeni su u ukupnom iznosu 2.713.022,00 kn. Završetak radova predviđen je tijekom 2008. Tijekom 2007. radovi su izvedeni u vrijednosti 854.348,00 kn

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te će uočene nepravilnosti ispraviti.***

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.330.096,00 kn, dok su rashodi izvršeni u iznosu 8.412.793,00 kn. Od ukupno izvršenih rashoda, 3.503.366,00 kn ili 41,7% odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su najvećim dijelom financirani iz sredstava kapitalnih pomoći. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, koje se odnose na uređenje naselja, komunalno gospodarstvo, socijalnu skrb, kulturu, šport, te druge poslove prema posebnim zakonima. Prilikom davanja jamstva za kredit komunalnog društva nije posvećena dovoljna pažnja obvezama preuzetim za osiguranje tražbine i preuzete su obveze na teret budućih proračuna, a pri naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu poduzete sve mjere naplate. Vrijednosno značajna novčana sredstva zadržana su na žiro računu, umjesto da su korištena za predviđene namjene i podmirenje obveza. Korištenjem proračunskih sredstava za propisane namjene i boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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

OPĆINA LEKENIK**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Lekenik za 2006., 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 10.155.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.966.000,00 kn, što je za 1.810.500,00 kn ili 17,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.914.521,00 kn, što je za 1.051.479,00 kn ili 8,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.414.834,00 kn, što je za 1.551.166,00 kn ili 13,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 499.687,00 kn ili 4,6% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 509.499,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.009.186,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 5.725.700,00 kn s udjelom 52,5%, pomoći u iznosu 1.895.350,00 kn s udjelom 17,4% i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.370.702,00 kn s udjelom 21,7%. Drugi prihodi i primici iznose 922.769,00 kn i imaju udjel 8,4%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni znatno ispod plana. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 1.135.502,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.924,00 kn, što je za 1.121.578,00 kn ili 98,8% manje od plana. Prihodi od poreza na dohodak i promet nekretnina, tekućih pomoći, prihodi od financijske i nefinancijske imovine, komunalne naknade i doprinosa i drugi prihodi poslovanja ostvareni su za 912.350,00 kn ili 13,2% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.555.188,00 kn s udjelom 43,7%, materijalne rashode u iznosu 2.549.749,00 kn s udjelom 24,5%, te za zaposlene u iznosu 1.653.878,00 kn s udjelom 15,9%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.003.400,00 s udjelom 9,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 652.619,00 kn i imaju udjel 6,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 26.483.961,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.532.056,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.951.905,00 kn. Financijsku imovinu čine vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.130.686,00 kn, potraživanja u iznosu 1.424.878,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.396.341,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.424.878,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 754.679,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 298.638,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 156.009,00 kn, od imovine u iznosu 35.606,00 kn i druga potraživanja u iznosu 179.946,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.483.961,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 26.058.648,00 kn i obveze u iznosu 425.313,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 399.170,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.143,00 kn.

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

OPĆINA LIPOVLJANI**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Lipovljani za 2006., 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 i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.017.886,00 kn. Izmjene proračuna nisu donesene.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.004.949,00 kn, što je za 6.012.937,00 kn ili 46,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.325.192,00 kn, što je za 7.692.694,00 kn ili 59,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.679.757,00 kn ili 24,0% ostvarenih prihoda i primitka. Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.411.021,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 268.736,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.091.303,00 kn s udjelom 44,1%, prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.760.549,00 kn s udjelom 25,1%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 973.078,00 kn s udjelom 13,9% i pomoći u iznosu 912.000,00 kn s udjelom 13,1%. Drugi prihodi i primici iznose 268.019,00 kn i imaju udjel 3,8%. Znatno iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, općinskih poreza, prihodi od financijske imovine, administrativne pristojbe i drugi prihodi po posebnim propisima, te drugi prihodi poslovanja koji su ostvareni za 1.161.080,00 kn ili 42,9% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina i pomoći, koji su ostvareni za 2.097.177,00 kn ili 68,3% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.616.692,00 kn s udjelom 30,4%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.218.282,00 kn s udjelom 22,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.298.075,00 kn s udjelom 24,4%, te za zaposlene u iznosu 1.050.131,00 kn s udjelom 19,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 142.012,00 kn i imaju udjel 2,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine i financijskih rashoda koji su izvršeni znatno ispod plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 8.636.720,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.226.219,00 kn, što je za 7.410.501,00 kn ili 85,8% manje od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 19.101.814,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.396.231,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.705.583,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.052.802,00 kn, potraživanja u iznosu 607.746,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 45.000,00 kn i dani zajmovi u iznosu 35,00 kn.

Potraživanja u iznosu 607.746,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 384.816,00 kn, za poreze u iznosu 97.459,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 56.013,00 kn, od imovine u iznosu 26.561,00 kn i druga potraživanja u iznosu 42.897,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.101.814,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.317.749,00 kn i obveze u iznosu 784.065,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 331.413,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 452.652,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Pozajmljivanje je obavljeno zaposlenicima u 2005. Početno stanje danih zajmova iznosi 2.232,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 2.197,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 35,00 kn.

OPĆINA MAJUR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Majur (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:
 - Koncem 2007. potraživanja za proračunske prihode iskazana su u iznosu 121.551,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate i obračunavane zatezne kamate.
 - Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su računovodstvene usluge u iznosu 32.400,00 kn.
 - Općina nije organizirala sve propisane komunalne djelatnosti, a dodjela dijela komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora i koncesije nije u potpunosti provedena u skladu s odlukama vijeća i natječajnom dokumentacijom.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.906.558,00	2.826.617,00	97,2
2.	Rashodi i izdaci	2.906.558,00	2.170.487,00	74,7
3.	Višak prihoda		656.130,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			3.450.708,00
5.	Financijska imovina			1.262.766,00
6.	Obveze			87.773,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 39.040,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.895.765,00 kn, opreme u iznosu 87.912,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 69.542,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.358.449,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.094.584,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 116.975,00 kn, druga potraživanja u iznosu 4.576,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 46.631,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 82.573,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.200,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prijenosi sredstava proračunskim korisnicima drugog proračuna obavljani su u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna.
2. Donesen je program gradnje i program održavanja komunalne infrastrukture.
3. Ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti sadrže odredbe o jamstvima.
4. Donesena je odluka o korištenju mobitela.
5. U poslovnim knjigama evidentirane su sve obveze.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.

Općina 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. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.906.558,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.826.617,00 kn, što je za 79.941,00 kn ili 2,8% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 121.551,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 102.151,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 10.346,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.054,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode koje ubire Općina nisu poduzimane mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate, što nije u skladu s odredbama Zakona o kamatama. Odredbom članka 39. Zakona o proračunu propisano je da tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati mjere naplate potraživanja, te obračunati i naplatiti zatezne kamate za nepravovremena plaćanja u skladu s odredbama Zakona o kamatama i Zakona o proračunu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.906.558,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.170.487,00 kn, što je za 736.071,00 kn ili 25,3% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 656.130,00 kn, te s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 401.889,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.058.019,00 kn.

Rashodi za računovodstvene usluge izvršeni su u iznosu 37.400,00 kn. Planom nabave nije planirana nabava računovodstvenih usluga, a izbor izvoditelja proveden je izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

U 2004. donesene su odluke kojima je utvrđen način obavljanja odnosno povjeravanja svih poslova propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti putem koncesije i odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti temeljem pisanog ugovora). Navedenim odlukama utvrđeni su kriteriji i mjerila za odabir najpovoljnije ponude koji nisu vrednovani (nije utvrđen broj bodova za svaki kriteriji i njihova razmjerna vrijednost), te nije utvrđen način dokazivanja i dokazi za svaki pojedini kriterij. Dimnjačarske poslove, prijevoz pokojnika, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada obavljaju fizičke i pravne osobe na temelju koncesije. Održavanje javne rasvjete i zimsku službu obavlja pravna osoba na temelju ugovora. Za dodjelu obavljanja navedenih poslova provedeni su postupci prikupljanja ponuda. Za zimsku službu i javnu rasvjetu natječajnom dokumentacijom nisu traženi dokazi o sposobnosti propisani odlukama vijeća, a za dimnjačarske poslove, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, te javnu rasvjetu izabrani su ponuditelji koji nisu dokazali sposobnost, odnosno nisu dostavili sve dokaze o sposobnosti. Odlukama vijeća nije propisano da se ponuditelj isključuje iz natjecanja ako nije dostavio dokaze o sposobnosti ili nije dokazao sposobnost, što je trebalo učiniti. U svim postupcima kriterij izbora naveden u natječajnoj dokumentaciji različit je od kriterija utvrđenih odlukama vijeća. Za skupljanje otpada izbor izvoditelja nije obavljen prema kriterijima iz natječajne dokumentacije. Koncesijske naknade za dimnjačarske poslove i prijevoz pokojnika nisu ugovorene na način propisan odlukama. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta (osim zimske službe), groblja, prijevoz putnika u javnom prometu, tržnice na malo, opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda nisu organizirane. Odredbom članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je jedinica lokalne samouprave obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Odredbom članka 18. Zakona o grobljima iz 1998. propisano je da je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona donijeti propise o održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem, uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je organizirati komunalne djelatnosti i poslove dodjeljivati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je naložio donijeti odluke o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, a koje se odnose na: održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Za naplatu potraživanja za prihode koje ubire Općina nisu poduzimane mjere naplate, a za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate. Nisu organizirane sve propisane komunalne djelatnosti, a obavljanje poslova iz područja komunalnog gospodarstva nije povjereno na propisani način. Poduzimanjem mjera naplate potraživanja moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. srpnja 2008.

OPĆINA MARTINSKA VES

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.718.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.592.063,00 kn, što je za 125.937,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.527.853,00 kn, što je za 64.210,00 kn ili 1,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.789.392,00 kn, što je za 802.671,00 kn ili 22,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 738.461 kn ili 20,9% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 122.063,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 860.524,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.850.829,00 kn s udjelom 52,5%, pomoći u iznosu 608.682,00 kn s udjelom 17,2% i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 524.915,00 kn s udjelom 14,9%. Slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 258.900,00 kn s udjelom 7,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 284.527,00 kn i imaju udjel 8,1%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na dohodak, na promet nekretnina, općinskih poreza, prihoda od financijske imovine, drugih prihoda po posebnim propisima i drugih prihoda poslovanja koji su za 134.742,00 kn ili 6,7% ostvareni više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.506.528,00 kn s udjelom 54,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 418.273,00 s udjelom 15,0%, za zaposlene u iznosu 402.094,00 kn s udjelom 14,4%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 321.511,00 kn s udjelom 11,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 140.986,00 kn i imaju udjel 5,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni znatno ispod plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 970.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 321.511,00 kn, što je za 648.589,00 kn ili 66,9% manje od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 19.503.466,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.262.504,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.240.962,00 kn. Financijsku imovinu čine vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.115.724,00 kn, potraživanja u iznosu 4.917.120,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.206.654,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.464,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.917.120,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.249.724,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.467.699,00 kn i druga potraživanja u iznosu 199.697,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.503.466,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.118.115,00 kn i obveze u iznosu 385.351,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 261.916,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 104.934,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 18.501,00 kn.

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

OPĆINA POPOVAČA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Popovača (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine nisu iskazani prihodi iz cijene vode i iz cijene za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 502.046,00 kn, te dospjela a nenaplaćena potraživanja za navedene prihode.
 - Dospjela potraživanja za proračunske prihode iskazana su u iznosu 2.465.607,00 kn. Za dio potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate, a za dio potraživanja od komunalne naknade nisu pravodobno poduzimane mjere ovrhe. Jedna pravna osoba oslobođena je od plaćanja komunalne naknade u ukupnom iznosu 396.468,84 kn, a oslobađanje nije obavljeno prema uvjetima i kriterijima utvrđenim općinskom odlukom o komunalnoj naknadi.
 - U proračun nisu uplaćeni prihodi iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina u iznosu 817.383,00 kn i iz cijene za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 353.244,00 kn koje prikuplja komunalno društvo u suvlasništvu Općine.
 - Za rashode u ukupnoj vrijednosti 660.000,00 kn, što se odnose na izgradnju javne rasvjete, uređenje pristupne ceste, zelenih površina i parkirališta nisu provedeni propisani postupci nabave, nego su sredstva izravno doznačena javnom elektro energetsom trgovačkom društvu i vjerskoj zajednici. Također Općina nije kontinuirano pribavljala dokumentaciju o stanju navedenih radova i pratila izvršenje ugovora. Za radove na rekonstrukciji dječjeg vrtića, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 1.994.290,67 kn, ugovor je zaključen prije proteka roka za prigovor odnosno žalbu, radovi su izvedeni, a odluka o odabiru i javnom nadmetanju poništena je rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	28.090.417,00	26.388.930,00	93,9
2.	Rashodi i izdaci	28.090.417,00	25.334.474,00	90,2
3.	Višak prihoda		1.054.456,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			50.628.418,00
5.	Financijska imovina			24.873.016,00
6.	Obveze			1.421.285,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 7.731.544,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 33.835.944,00 kn, opreme u iznosu 1.361.494,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 48.605,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 6.365.774,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.285.057,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.247.656,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.203.656,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 165.951,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 14.682.478,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.165.078,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 393.887,00 kn i druga potraživanja u iznosu 14.310,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 832.463,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 569.420,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 19.402,00 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. Prihodi od eksploatacije mineralnih sirovina utrošeni su u skladu s namjenama.
2. Odluku o izboru izvoditelja za održavanje nerazvrstanih cesta donijelo je općinsko vijeće.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve mjere naplate proračunskih prihoda.
2. Ugovor o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova ne sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.
3. Postupci nabave nisu u potpunosti obavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina 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. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige i analitičke evidencije. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza nisu iskazani prihodi iz cijene vode i iz cijene za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 502.046,00 kn, te dospjela, a nenaplaćena potraživanja za navedene prihode. Rashodi za sanaciju komunalnog deponija u iznosu 51.260,78 kn i rashodi za izgradnju kanalizacije u iznosu 64.052,44 kn nisu priznati prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Rashodi za uređenje mosta u iznosu 100.000,00 kn evidentirani su bez uredne dokumentacije. Odredbama članaka 5., 11., 15. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveze i vlastitih izvora, popisom moraju obuhvatiti svu imovinu i obveze, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

S obzirom da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani svi prihodi i potraživanja. Općina nije osigurala cjelovite podatke o svojim resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njenog samoupravnog djelokruga.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati sve prihode i potraživanja, popisom obuhvatiti sva potraživanja, a rashode evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose na temelju uredne dokumentacije prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu iskazani svi prihodi i rashodi, te potraživanja iz razloga što komunalno društvo nije dostavilo vjerodostojne podatke. U vezi rashoda za uređenje mosta obrazlaže da je s Hrvatskim vodama zaključen ugovor o sufinanciranju radova na uređenju potoka, a kako sredstva nisu utrošena zbog nepristupačnog terena, dogovorena je obnova mosta. Građevinsku dokumentaciju i kontrolu utroška sredstava za navedene radove obavljale su Hrvatske vode.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 28.090.417,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.388.930,00 kn što je za 1.701.487,00 kn ili 6,1% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina iskazani su u iznosu 496.618,00 kn, a iz cijene odlaganja komunalnog otpada za sanaciju komunalne deponije u iznosu 171.963,00 kn. Navedene prihode prikuplja komunalno društvo u suvlasništvu tri jedinice lokalne samouprave, a vlasnički udjel Općine je 28,7%. Zaključkom općinskog poglavarstva iz veljače 2006. je utvrđeno da će se sredstva ulagati u održavanje i gradnju vodnih građevina i sanaciju komunalne deponije i razvoj sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada, a izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima komunalno društvo je obvezno dostaviti jednom godišnje Općini. Prema podacima koje je Društvo dostavilo Općini u veljači 2008., u 2007. prihodi iz cijene vode ostvareni su u iznosu 817.383,00 kn, a prihodi iz cijene odlaganja komunalnog otpada u iznosu 353.244,00 kn. Iz prikupljenih sredstava za održavanje i gradnju vodnih građevina u 2007. utrošeno je 496.618,00 kn, a za sanaciju komunalne deponije 171.963,00 kn, od čega se 51.260,78 kn odnosi na podmirenje obveza za rashode izvršene u 2006. Navedena sredstva nije doznačilo u proračun Općine. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu iznos za financiranje gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazuju se posebno i ta se sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave. Koncem godine Općina je iskazala potraživanja za prihode iz cijene vode u iznosu 354.456,00 kn, te za prihode iz cijene odlaganja komunalnog otpada u iznosu 181.281,00 kn (iskazana su sredstva koja su ubrana, a nisu uplaćena u proračun Općine). Općina nema podatke o dospjelim, a nenaplaćenim potraživanjima za prihode iz cijene vode i iz cijene odlaganja komunalnog otpada.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 5.573.275,00 kn, od čega je dospjelo 2.465.607,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.137.695,00 kn ili 46,2%, potraživanja za prihode iz cijene vode i za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 535.737,00 kn ili 21,7% i potraživanja za poreze u iznosu 268.125,00 kn ili 10,9%. U naplati prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, osim opomena, naplata je obavljena i putem ovrha, te su obračunane i naplaćene zatezne kamate, a u naplati drugih prihoda poduzimane su mjere opominjanja dužnika dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a na zakašnjela plaćanja nisu obračunane i naplaćene zatezne kamate. Na temelju odluka općinskog poglavarstva otpisivana su potraživanja za komunalnu naknadu zbog zastare. Prema odluci općinskog poglavarstva iz svibnja 2007. jednoj pravnoj osobi otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu i kamatu u iznosu 63.233,00 kn (potraživanja iz 2002. i ranijih godina), a za drugi dio (potraživanja od 2003. do 2006.) utvrđeno je da će Općina od dužnika preuzeti nekretninu (stari mlin).

Nije navedena namjena nekretnina, a rashodi za nabavu nekretnine nisu planirani proračunom. Prema odredbi članka 72. Zakona o proračunu nefinancijska dugotrajna imovina može se stjecati kupnjom samo u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća korisnika državnog proračuna, odnosno proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema procjeni stalnog sudskog vještaka iz prosinca 2006. tržišna vrijednost nekretnine iznosi 269.290,00 kn. Općina nije preuzela nekretninu, te je u prosincu 2007. (godinu dana nakon procjene) dužniku izdano pet rješenja o ovrsi u ukupnom iznosu 507.843,00 kn, a dužnik je navedeno dugovanje trebao podmiriti do konca travnja 2008. Sva dugovanja po rješenjima o ovrsi naplaćena su do 1. travnja 2008. Općina je obvezna pravodobno poduzimati mjere naplate kako ne bi dolazilo do zastare potraživanja.

Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2001. i 2003. utvrđeno je da se plaćanja komunalne naknade mogu osloboditi vlasnici novoizgrađenih poslovnih prostora namijenjenih za obavljanje obrtničke, gospodarske ili druge samostalne djelatnosti i vlasnici poslovnih prostora koji prvi puta započinju djelatnost i to u prvoj godini 100,0%, u drugoj godini 75,0% i u trećoj godini 25,0% iznosa komunalne naknade za poslovni prostor i građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Oslobođanje od plaćanja komunalne naknade poduzetnika evidentirano je u rashodima za subvencije u iznosu 169.396,88 kn, a vrijednosno najznačajniji oslobođanje odnosi se na jednu pravnu osobu u iznosu 90.857,41 kn. Prema odluci poglavarstva, te prema rješenju o određivanju komunalne naknade i oslobođanju iz 2006., spomenuta pravna osoba oslobođena je od plaćanja komunalne naknade ukupno u iznosu 396.468,84 kn, od čega se na 2006. odnosi 284.962,03 kn, 90.857,41 na 2007., te 20.649,40 kn na 2008. Pri oslobođanju od plaćanja nisu primijenjeni kriteriji iz odluke o komunalnoj naknadi, odnosno pravna osoba koja je oslobođena nije vlasnik novoizgrađenog poslovnog prostora i ne započinje prvi puta obavljanje djelatnosti. Također u odluci o komunalnoj naknadi nisu navedeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj oslobođanja od plaćanja komunalne naknade. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu odlukom o komunalnoj naknadi obvezatno se utvrđuju izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođanja od plaćanja komunalne naknade.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti sa zakonskim odredbama zaključak poglavarstva o prikupljanju sredstava iz cijene vode i zbrinjavanja komunalnog otpada na način da se utvrdi kontinuirano pribavljanje podataka o prikupljenim sredstvima iz cijene vode i iz cijene odlaganja komunalnog otpada, te o dospjelim potraživanjima. Nadalje je naložio pribaviti podatke o dospjelim a nenaplaćenim potraživanjima, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz cijene vode i cijene odlaganja komunalnog otpada na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o komunalnom gospodarstvu, kako bi se sredstva utrošila u proračunskoj godini u kojoj su ostvarena za propisane namjene.

Naložio je za naplatu potraživanja poduzimati sve mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate prema odredbama Zakona o proračunu i Zakonu o kamata. Naložio je pravodobno poduzimanje naplate putem ovrha, a s obzirom na otpis potraživanja zbog zastare, te s obzirom da su potraživanja vrijednosno značajna, predložio je sustavnu razradu dospjelih potraživanja, te razrada sumnjivih i spornih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Naložio je odlukom o komunalnoj naknadi utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio pri oslobađanju od plaćanja komunalne naknade primijeniti kriterije utvrđene odlukom o komunalnoj naknadi i poduzeti mjere za naplatu komunalne naknade od pravne osobe.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je prikupljena sredstva iz cijene vode i zbrinjavanja komunalnog otpada trošila na temelju izvješća i izvršenih radova, a s obzirom da je Općina suvlasnik komunalnog društva pokrenut je postupak za izmjenu načina prikupljanja sredstava u proračun. Navodi da su sva oslobađanja od plaćanja komunalne naknade podmirena iz poreznih prihoda, te da će ubuduće za sva oslobađanja od plaćanja komunalne naknade donositi pisane odluke o podmirenju sredstava. U vezi naplate potraživanja od jedne pravne osobe preuzimanjem nekretnine, obrazlaže se da je postupljeno zbog mogućeg stečaja pravne osobe, te nemogućnosti naplate potraživanja, a pri oslobađanju plaćanja dijela komunalne naknade druge pravne osobe, poglavarstvo se vodilo činjenicom da je pravna osoba koja je oslobođena plaćanja preuzela nekretnine pravne osobe u stečaju, teškog socijalnog položaja radnika i namjere pravne osobe za pokretanju proizvodnje i zapošljavanje radnika. Nadalje se navodi da općinsko poglavarstvo poduzima mjere za naplatu nenaplaćene razlike komunalne naknade.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 28.090.417,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.334.474,00 kn što je 2.755.943,00 kn ili 9,8 % manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.054.456,00 kn.

Rashodi za troškove volontiranja izvršeni su u iznosu 9.433,24 kn, a rashodi za pomoći obiteljima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 644.531,00 kn. Prema ugovoru zaključenom s općinom Velika Ludina, te odlukama poglavarstva Općina je preuzela obvezu refundiranja troškova volontiranja i troškova državnog stručnog ispita za jednog odgajatelja u dječjem vrtiću Velika Ludina. Općim aktima Općine nije regulirana obveza kao ni kriteriji i uvjeti za financiranje volonterskog rada. Pomoći obiteljima i kućanstvima isplaćuju se prema općinskom pravilniku o ostvarenju prava iz programa javnih potreba u socijalnoj skrbi iz 2004. Nije donesen program javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2007. Spomenutim pravilnikom predviđene su između drugih i jednokratna novčana pomoć koja se može odobriti samcu ili obitelji, te pomoć za troškove sahrane pokojnika. Pravilnikom nije utvrđen iznos jednokratne pomoći koja se može odobriti, te kriteriji za određivanja iznosa pomoći, kao ni visina troškova sahrane koji će se podmiriti.

Jednokratne pomoći isplaćivane su u rasponu od 140,00 kn do 5.000,00 kn, a troškovi sahrane po cjeniku koncesionara koji u Općini obavlja navedene poslove. Također, spomenutim pravilnikom je utvrđeno da će se za druge oblike pomoći koji nisu utvrđeni pravilnikom postupak realizacije utvrditi pojedinačnim aktima poglavarstva. Pravilnikom nisu utvrđene, a isplaćene su na temelju pojedinačnih akata poglavarstva, pomoći za nabavu lijekova u iznosu 30.063,16 kn i pomoći za financiranje programa odgoja i naobrazbi djece s teškoćama u razvoju u iznosu 4.800,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave može osigurati sredstva za ostvarivanje prava odnosno drugih vrsta pomoći pod uvjetima i na način propisan njenim općim aktom.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju i uređenje vodnih građevina i sanaciju komunalne deponije u iznosu 1.499.980,20 kn i sredstva prenesena javnom elektro energetsom trgovačkom društvu za izgradnju i rekonstrukciju nisko naponske mreže i javne rasvjete u iznosu 558.800,00 kn. Unutar kapitalnih donacija evidentirana su sredstva prenesena vjerskoj zajednici za uređenje pristupne ceste, javne rasvjete, zelene površine i parkirališta u iznosu 500.000,00 kn, Županijskoj upravi za ceste za uređenje županijskih cesta u iznosu 500.000,00 kn i Hrvatskim vodama za uređenje potoka i mosta u iznosu 300.000,00 kn. Ukupno prenesena sredstva iznose 3.358.780,20 kn ili 12,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Rashodi za razne radove na izgradnji i uređenju vodnih građevina izvršeni su u iznosu 1.328.016,84 kn, a rashodi za sanaciju odlagališta otpada izvršeni su u iznosu 171.963,36 kn. Radovi na vodnim građevinama financirani su iz namjenskih sredstava u cijeni vode, iz sredstava Fonda za regionalni razvoj, te iz drugih proračunskih prihoda, a radovi na sanaciji odlagališta otpada financirani su iz namjenskih sredstava u cijeni za odlaganje otpada. Radovi na izgradnji i uređenju vodnih građevina su izravno povjereni trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine na temelju ugovora zaključenih u 2006. i 2007. S trgovačkim društvom zaključene su tri vrste ugovora: ugovori o sufinanciranju iz kojeg je vidljivo da Općina u potpunosti financira radove, ugovori o građenju objekata i uređaja, te ugovori o izgradnji vodovodnih priključaka. Dio radova komunalno društvo je radilo u vlastitoj režiji, a za dio radova i usluga provelo je postupke izbora izvoditelja. Iz ugovora i iz druge dokumentacije o izgradnji tri vodovodna priključka u ukupnoj vrijednosti 266.388,00 kn nije vidljivo zašto je Općina financirala izgradnju kućnih priključaka za objekte u vlasništvu tri fizičke osobe, te o kojim se objektima radi.

Za radove na rekonstrukciji priključka za dječji vrtić nije vođen građevinski dnevnik i nisu ispostavljene obračunske situacije. S komunalnim društvom nije zaključen ugovor o radovima koji će se obavljati na sanaciji komunalne deponije i razvoju sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada, a navedeni radovi nisu planirani planom nabave ni programom izgradnje komunalne infrastrukture. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva komunalnog društva u kojim su specificirani radovi i usluge koji su obavljani na sanaciji komunalnog deponija. Objekti i uređaji, osim uređenja komunalnog deponija, evidentirani su u imovini Općine. Državni ured za reviziju je mišljenja, da je za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, koji se u cijelosti financiraju iz proračunskih sredstava, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava, Općina treba provesti postupke nabave kako bi osigurala najbolje uvjete nabave te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

Vjerskoj zajednici doznačeno je 500.000,00 kn za uređenje pristupne ceste, javne rasvjete, zelene površine i parkirališta oko novoizgrađene crkve. Vjerska zajednica je dostavila privremenu obračunsku situaciju o radovima, iz koje je vidljivo da je naručitelj izgradnje (radova) vjerska zajednica. Rashodi za izgradnju elektro energetske postrojenja i javne rasvjete izvršeni su u iznosu 558.800,00 kn, a radovi su povjereni izravno javnom elektro energetskom trgovačkom društvu. S navedenim društvom zaključeni su u 2005. i 2007. ugovori o izgradnji i rekonstrukciji nisko naponske mreže i javne rasvjete. Ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 1.516.226,24 kn od čega Općina financira 1.050.540,00 kn ili 69,3%, a društvo 465.686,24 kn.

U svim ugovorima ugovoreno je plaćanje predujmom za koje je odobrenje dalo općinsko poglavarstvo, te je navedeno da je dio objekata te projektna dokumentacija vlasništvo društva, a objekti javne rasvjete su vlasništvo Općine. Nisu specificirani radovi odnosno vrijednost objekata koji će biti vlasništvo Općine i također nisu ugovoreni instrumenti osiguranja povrata predujma u proračun za slučaj neizvršenja radova. Objekti i uređaji evidentirani su u imovini Općine. S obzirom na vrijednost radova (iznad 20.000,00 kn), s obzirom na izvore financiranja, te da se radi o radovima na izgradnji uređaja i objekata komunalne infrastrukture (nabave nefinancijske imovine) Općina je trebala provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za uređenje potoka i mosta izvršeni su u iznosu 300.000,00 kn, a rashodi za uređenje dvije županijske ceste koje prolaze kroz naselje u iznosu 500.000,00 kn. S Hrvatskim vodama zaključen je ugovor o sufinanciranju radova na uređenju potoka u vrijednosti 601.067,33 kn od čega Općina financira 300.000,00 kn, a Hrvatske vode 301.067,33 kn. Županijskoj upravi za ceste doznačeno je 500.000,00 kn prema dva ugovora o zajedničkom financiranju uređenja županijskih cesta. Iz ugovora o zajedničkom financiranju nije vidljiva ukupno ugovorena vrijednost radova, rokovi izvođenja, te nisu ugovoreni ni predviđeni mehanizmi kontrole izvođenja radova i trošenja sredstava od strane Općine.

S obzirom da Općina ulaže značajna proračunska sredstva, Državni ured je reviziju je mišljenja da je sva izvršena ulaganja u imovinu izrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti, te je predložio uređenje odnosa naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

Za sva prenesena sredstva Općina nije kontinuirano pribavljala dokumentaciju o stanju radova i nije kontinuirano pratila izvršenje ugovora. Tijekom revizije pribavljeni su ugovori o uređenju cesta, dio ugovora o izgradnji vodnih građevina, okončane obračunske situacije na cestama, te obračunske situacije za uređenje potoka i izvještaj o radovima na elektro energetskim postrojenjima. Uz većinu ugovora o izgradnji vodnih građevina nisu pribavljeni i odloženi ugovoreni troškovnici radova s cijenama, tijekom revizije pribavljen je dio građevinske dokumentacije o nadzoru nad radovima i dio građevinskih dnevnika.

Državni ured za reviziju je naložio općim aktom utvrditi kriterije i uvjete za sudjelovanje Općine u refundiranju troškova volontiranja. Naložio je donijeti program javnih potreba u socijalnoj skrbi, općim aktom utvrditi iznose jednokratnih pomoći koje se dodjeljuju ovisno o kriterijima dodjele, te utvrditi iznos troškova sahrane odnosno drugih pogrebnih troškova koje plaća Općina za određene kategorije stanovništva. Također je naložio općim aktom regulirati kriterije i uvjete za ostvarivanje svih oblika pomoći koje se isplaćuju građanima (kućanstvima) iz proračunskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi. Nadalje je naložio kontinuirano i pravodobno pratiti izvršenje svih ugovora odnosno radova koji se financiraju proračunskim sredstvima, a kod plaćanja predujmom pribaviti instrumente osiguranja povrata predujma za slučaj neizvršenja ugovora. Naložio je za vodovodne priključke pribaviti cjelokupnu i urednu dokumentaciju o objektima na kojima je financirana izgradnja priključaka i razlozima financiranja, te ugovorom utvrditi radove koje će komunalno društvo obavljati na sanaciji komunalnog deponija i razvoju sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi podmirenja troškova volontiranja i jednokratnih pomoći obrazlaže da je u 2007. izvršena rekonstrukcija dječjeg vrtića, te da su stvoreni uvjeti za otvaranje novih grupa i zapošljavanje odgajatelja, a jednokratne socijalne pomoći isplaćuju se iz planiranih sredstava na temelju pojedinačnih zahtjeva uz priloženu dokumentaciju i uz očitovanje mjesnih odbora. Nadalje se navodi da je Općina započela s uvođenjem kriterija za financiranje troškova volontiranja, jednokratnih pomoći i plaćanja ukopa. Kapitalne donacije vjerskoj zajednici su namjenska sredstva i utrošena su u objekte komunalne infrastrukture, a s obzirom da je projektnu dokumentaciju izradila vjerska zajednica i nije bilo moguće razdvajati projekt, sredstva su prenesena uz obvezu vjerske zajednice za provođenje propisa o javnoj nabavi. U vezi prijenosa sredstava za ceste, elektro energetske objekte i uređenje kanala i potoka, obrazlaže da se ulaganjem sredstava realiziraju projekti koji su bitni za razvoj Općine, a subjekti kojima su prenesena sredstva su dužni primijeniti propise o javnoj nabavi i o trošenju sredstava izvještavati Općinu. U vezi kućnih priključaka Općina obrazlaže da je izradila cjevovod za kućne priključke koji je u vlasništvu Općine. Nadalje se navodi da će izvršiti sve tražene aktivnosti u vezi poslovanja i uređenje odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 7.721.027,00 kn. Donesen je plan nabave i plan izgradnje komunalne infrastrukture prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedeni akti usklađivani su tijekom godine s izmjenama proračuna. U planu nabave nije planirana izgradnja kanalizacijske i vodovodne mreže koju je obavljalo trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, te izgradnja elektro energetskih objekata i objekata javne rasvjete koje je obavljalo javno elektro privredno trgovačko društvo. Navedeni rashodi planirani su programom izgradnje komunalne infrastrukture i programom održavanja komunalne infrastrukture.

Pojedini radovi započeti su, a dostatna sredstva nisu bila planirana proračunom, planom nabave te planom izgradnje komunalne infrastrukture u vrijeme početka nabave, nego su sredstva planirana u sljedećim izmjenama proračuna odnosno drugih planskih dokumenata što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama propisa o javnoj nabavi. Obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 832.463,00 kn i podmirene su do konca veljače 2008.

Rashodi za rekonstrukciju dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu 1.994.290,67 kn. Za radove je provedeno javno nadmetanje u lipnju 2007. i s izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor. Ugovor je zaključen prije proteka roka za prigovor odnosno žalbu što nije u skladu s odredbom članka 70. Zakona o javnoj nabavi. Odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja i javno nadmetanje poništeno je rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave početkom rujna 2007. Općina je u listopadu 2007. Upravnom sudu Republike Hrvatske podnijela tužbu radi poništenja spomenutog rješenja, a postupak pri Upravnom sudu za vrijeme obavljanja revizije nije završen. Nakon zaključenja ugovora izvoditelj je u skladu s ugovorenim uvjetima započeo radove, te je dostavio dvije privremene i okončanu situaciju u vrijednosti 1.994.290,67 kn.

Državni ured za reviziju je naložio postupke nabave započeti nakon što su sredstva planirana u proračunu i drugim planskim dokumentima prije početka nabave. Naložio je kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Obrazlaže da nepravilnosti nisu nastale namjerno, već kao posljedica tumačenja odredbi Zakona u prethodnim godinama.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, što se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane sve mjere naplate, te obračunane i naplaćene zatezne kamate za kašnjenje, a kod pojedinih prihoda mjere ovrhe nisu pravodobno poduzimane. Prihodi iz cijene vode i cijene komunalnog otpada nisu uplaćeni u proračun. Također oslobođanja od plaćanja komunalne naknade nisu u potpunosti obavljana prema općim aktima Općine. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani svi prihodi i potraživanja, a popisom nisu obuhvaćena sva potraživanja. Nabava pojedinih radova i usluga nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Poduzimanjem svih mjera naplate i primjenom uvjeta i kriterija o oslobođanju, moglo se iz vlastitih izvora financirati više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Evidentiranjem svih potraživanja i prihoda Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže.

Izvjješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 26. svibnja 2008.

OPĆINA SUNJA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.557.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.939.782,00 kn, što je za 4.382.182,00 kn ili 58,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.995.240,00 kn, što je za 55.458,00 kn ili 0,5% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.140.516,00 kn, što je za 799.266,00 kn ili 6,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 854.724,00 kn ili 7,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 65.553,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 789.171,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 5.130.921,00 kn s udjelom 42,8%, poreza na dohodak u iznosu 5.013.850,00 kn s udjelom 41,8% i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 890.751,00 kn s udjelom 7,4%. Drugi prihodi i primici iznose 959.718,00 kn i imaju udjel 8,0%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na dohodak, na promet nekretnina, općinskih poreza, pomoći, komunalne naknade i doprinosa, drugih prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su za 139.653,00 kn ili 1,3% ostvareni više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.158.405,00 kn s udjelom 28,4%, materijalne rashode u iznosu 2.655.291,00 kn s udjelom 23,8% i za zaposlene u iznosu 2.528.151,00 kn s udjelom 22,7%. Slijede rashodi za pomoći u iznosu 1.715.568,00 kn s udjelom 15,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.083.101,00 kn i imaju udjel 9,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za naknade građanima i kućanstvima, koji su izvršeni znatno ispod plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 739.650,00 kn, a izvršeni u iznosu 396.870,00 kn, što je za 342.780,00 kn ili 46,3% manje od plana. Planirani su, a nisu izvršeni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.000,00 kn.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 27.928.899,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.508.228,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.420.671,00 kn. Financijsku imovinu čine vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.451.200,00, potraživanja u iznosu 1.081.758,00 kn, novčana sredstva u iznosu 866.984,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 20.729,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.081.758,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 571.900,00 kn, za poreze u iznosu 304.869,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 40.192,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 18.707,00 kn i druga potraživanja u iznosu 146.090,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 27.928.899,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 27.778.584,00 kn i obveze u iznosu 150.315,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 110.508,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.717,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 9.090,00 kn.

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

OPĆINA TOPUSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Topusko (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani, a popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni poslovni prostori, građevinsko zemljište prodano u 2007., javne površine, te tuđa imovina koju Općina koristi.
 - Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 2.003.255,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate, a zatezne kamate obračunavane su kod upućivanja opomena i izdavanja rješenja o ovrsi, dok u drugim slučajevima nisu obračunavane.
 - Obavljanje dijela poslova iz područja komunalnog gospodarstva nije povjereno na propisani način.
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su toplinske stanice i radovi na toplovodu u iznosu 128.833,00 kn. Postupci nabave uredskog materijala, radova na Spomeniku i usluga izrade glavnog projekta vodovoda u vrijednosti 457.090,00 kn nisu u potpunosti provedeni prema propisima o javnoj nabavi. Za uredski materijal nisu zatraženi i dobiveni osnovni dokazi o sposobnosti ponuditelja, a ugovori za radove na Spomeniku i izradu glavnog projekta vodovoda zaključeni su prije propisanog roka.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.078.521,00	9.036.021,00	81,6
2.	Rashodi i izdaci	11.078.521,00	9.252.568,00	83,5
3.	Manjak prihoda		216.547,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			15.121.429,00
5.	Financijska imovina			11.356.028,00
6.	Obveze			2.685.403,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 366.134,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 13.267.951,00 kn, opreme u iznosu 153.420,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 62.914,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.270.486,00 kn, te druge imovine u iznosu 524,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.148.527,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 13.239,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.091.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.987.016,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.763,00 kn, druga potraživanja u iznosu 9.476,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 99.907,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 2.381.938,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 156.992,00 kn, te rashode poslovanja u iznosu 146.473,00 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 evidentirani su udjeli u Komunalnom društvu.
2. Pribavljena je dokumentacija o nabavljenom i ugrađenom materijalu za održavanje javne rasvjete.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani poslovni prostori u vlasništvu Općine i nije ustrojena evidencija javnih površina po broju i vrsti, a popisom imovine i obveza nisu popisane sve nekretnine u vlasništvu Općine i tuđa imovina koju Općina koristi.
2. Dio poslova na tekućem održavanju cesta obavljale su fizičke osobe bez provođenja postupka izbora propisanog odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Nabava roba, radova i usluga nije obavljana u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina 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. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama nisu evidentirani i popisom imovine i obveza obuhvaćeni poslovni prostori, građevinsko zemljište prodano u 2007., javne površine, te tuđa imovina koju Općina koristi. U glavnoj knjizi ne vode se nedospjela potraživanja (vode se u analitičkim evidencijama). Odredbama članaka 5. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

Komunalno društvo je u 2006. Trgovačkom sudu podnijelo zahtjev za povećanje temeljnog kapitala u stvarima (objekti i uređaji komunalne infrastrukture) u vrijednosti 11.183.200,00 kn koja su izgrađena sredstvima Općine, te djelomično i sredstvima Komunalnog društva za koje je Općina dala jamstvo. Trgovački sud odbio je upis povećanja temeljnog kapitala jer objekti za koje bi se povećao temeljni kapital imaju status javnog dobra, što je vidljivo iz njihove namjene, a jedinice lokalne samouprave objekte i uređaje koriste za pružanje usluga prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu i takvi objekti ne mogu biti u prometu. Društvo je podnijelo žalbu, koju je Visoki trgovački sud odbio. Navedena infrastruktura nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine niti u poslovnim knjigama Komunalnog društva.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i obuhvatiti popisom imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti sve da se nepravilnosti otklone u što kraćem roku.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 10.234.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.036.021,00 kn, što je za 1.197.979,00 kn ili 11,7% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 2.003.255,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.357.600,00 kn ili 68,1%, općinske poreze u iznosu 318.204,00 kn ili 16,0%, te zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 158.804,00 kn ili 8,0%. Za naplatu potraživanja, za prihode koje ubire Općina, upućivane su opomene i ovrhe na novčanim sredstvima nakon kojih u pojedinim slučajevima potraživanja nisu naplaćena. Nakon toga nisu izdavana rješenja o ovrsi pokretnina i nekretnina. Po inventuri otpisana su potraživanja u iznosu 112.146,00 kn, a prije otpisa nisu provedene sve mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem zatezne kamate obračunavaju se po isteku kalendarske godine kod upućivanja opomena i izdavanja rješenja o ovrsi. U drugim slučajevima zatezne kamate se ne obračunavaju, što nije u skladu s odredbama Zakona o kamatama. Odredbom članka 39. Zakona o proračunu propisano je da tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati mjere naplate potraživanja, te obračunati i naplatiti zatezne kamate za nepravovremena plaćanja u skladu s odredbama Zakona o kamatama i Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da bi kontinuirani obračun kamata prouzročio dodatne troškove, a ovrhe na pokretnim i nepokretnim stvarima se ne provode zbog stanja na terenu (područje prve skupine posebne državne skrbi).*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.078.521,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.252.568,00 kn, što je za 1.825.953,00 kn ili 16,5% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u studenome 2006. i usklađivan je tijekom godine s izmjenama proračuna. U programu nisu navedeni izvori financiranja za ostvarenje programa u iznosu 775.000,00 kn. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da program održavanja komunalne infrastrukture, između ostalog, sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja.

Dio poslova na održavanju cesta u iznosu 45.747,00 kn povjeren je izravnim ugovaranjem fizičkim osobama. Poslovi održavanja javne rasvjete, deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije, te dio poslova održavanja cesta povjeren je Komunalnom društvu, a poslove su obavljali druge pravne osobe koje je izabralo Komunalno društvo.

Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova na temelju ugovora. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisan je način obavljanja komunalnih poslova (trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova). Manji dio poslova na održavanju javnih površina i cesta obavljan je po cijenama višim od ugovorenih. Odredbom članka 8. ugovora utvrđeno je da se obračun radova obavlja prema ugovorenim cijenama, te da se ne mogu primjenjivati veće cijene (bez zaključivanja dodatka ugovoru).

Državni ured za reviziju je naložio program održavanja komunalne infrastrukture donijeti, te povjeravanje poslova održavanja obavljati na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je obračun i plaćanje radova Komunalnom društvu u skladu s ugovorom.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da osim komunalne naknade u programu održavanja komunalne infrastrukture drugi izvori nisu navedeni, te da će druge nepravilnosti otkloniti u narednom razdoblju.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je početkom siječnja 2007., a izmjene u svibnju i srpnju 2007., te u pojedinim stavkama nije usklađen s proračunom. Planom nabave obuhvaćen je i dio djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture. Vodi se evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora. Program gradnje komunalne infrastrukture donesen je u studenome 2006., a izmjene programa u studenome 2007.

Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su toplinske stanice u iznosu 30.218,00 kn i radovi na priključnom vodu u iznosu 98.615,00 kn. Odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Postupci nabave uredskog materijala, radova na izgradnji Spomenika i glavnog projekta vodovoda u vrijednosti 457.090,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Za uredski materijal nisu zatraženi, ni dobiveni osnovni dokazi o sposobnosti ponuditelja i nisu navedene količine materijala koji se nabavlja (zbog čega ponude nisu bile usporedive) i nije sastavljen usporedni pregled. Odredbom članka 27. Zakona o javnoj nabavi propisano je da upute ponuditeljima, između ostalog, moraju sadržavati opis predmeta nabave, vrstu, kvalitetu, opseg ili količinu. Odredbama članka 36. i 37. Zakona o javnoj nabavi propisani su dokazi i način dokazivanja sposobnosti ponuditelja. Ugovori o nabavi Spomenika i glavnog projekta vodovoda zaključeni su prije proteka roka za podnošenje prigovora. Za nabavu autobusne nadstrešnice ugovor nije u potpunosti zaključen prema danoj ponudi, s obzirom da je ugovoreni rok isporuke 50 kalendarskih dana od dana njegova potpisa, a u ponudi je naveden rok isporuke 45 dana.

Odredbama članka 66. i 70. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se ugovor o nabavi mora zaključiti u skladu s ponudom i prije isteka roka za podnošenje prigovora, te da radi zaštite svojih prava, ponuditelj ili natjecatelj koji je sudjelovao u postupku nadmetanja može u roku od tri dana od primitka pisane odluke o odabiru uložiti prigovor naručitelju na odluku o odabiru radi nepravilnosti u postupku nabave.

Državni ured za reviziju je naložio postupke nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je za nabavu uredskog materijala zatraženo da ponuditelji svoju sposobnost dokažu kroz reference.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, a koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i osnovno obrazovanje, te druge poslove sukladno posebnim zakonima. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate, a zatezne kamate obračunavane su kod upućivanja opomena i izdavanja rješenja o ovrsi, dok u drugim slučajevima nisu obračunavane. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina. Obavljanje dijela poslova iz područja komunalnog gospodarstva nije povjereno na propisani način, a pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Poduzimanjem svih mjera naplate potraživanja moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. travnja 2008.

OPĆINA VELIKA LUDINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika Ludina (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani društveni domovi i zemljište na kojima se nalaze, a prihodi i rashodi iskazani su manje za 12.000,00 kn.
 - Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, grobne naknade i naknade iz cijena komunalnih usluga u ukupnom iznosu 1.181.499,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe.
 - Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 1.231.380,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate i nisu obračunavane zatezne kamate.
 - Program gradnje i održavanja komunalne infrastrukture ne sadrže sve propisane izvore financiranja. Dio akata iz područja komunalnog gospodarstva nije donesen, a dio donesenih akata nije usklađen s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Dio poslova iz područja komunalnog gospodarstva nije povjeren na propisani način, a za dio poslova izbor osoba kojima je povjereno obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i koncesije nije proveden u skladu s natječajnom dokumentacijom.
 - Postupci nabave radova na pojačanom održavanju nogostupa, izgradnji kolektora, tekućem održavanju mjesnih domova, prostornih planova i uredskog materijala za koje su radovi ugovoreni u vrijednosti 1.795.402,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 232.217,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. U svim postupcima izabrani ponuditelji nisu dokazali sposobnost, a nisu isključeni iz nadmetanja. U postupcima nabave radova na održavanju nogostupa i izgradnji kolektora ugovori nisu zaključeni u propisanim rokovima i u skladu s ponudama.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.737.658,00	5.910.439,00	87,7
2.	Rashodi i izdaci	6.737.658,00	5.341.222,00	79,3
3.	Višak prihoda		569.217,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			28.699.318,00
5.	Financijska imovina			3.286.568,00
6.	Obveze			3.292.194,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 406.260,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 28.146.089,00 kn, opreme u iznosu 18.171,00 kn, te druge imovine u iznosu 128.798,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 543.667,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.221.085,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.521.816,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 3.263.510,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 28.684,00 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 kojoj je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su sva potraživanja.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene.
2. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s propisima.
3. Za naplatu potraživanja upućivane su opomene, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate.

4. Za nabavu roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisi o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama nisu evidentirani društveni domovi i zemljište na kojima se nalaze, a prihodi i rashodi iskazani su manje za 12.000,00 kn. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu, prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke nalaza Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.737.658,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.910.439,00 kn, što je za 827.219,00 kn ili 12,3% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.806.561,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,5%. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.067.967,00 kn s udjelom 38,1% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode, prihodi od pomoći u iznosu 660.274,00 kn s udjelom 23,5%, te komunalna naknada u iznosu 651.935,00 kn ili 23,2%. Za propisane namjene utrošeno je 1.126.849,00 kn, a do konca 2007. nije utrošeno 485.849,00 kn (sredstva se nalaze na žiro računu). Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.067.967,00 kn utrošeni su za otplatu kredita i tekuće donacije, a trebalo ih je utrošiti za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, dio prihoda od grobne naknade u iznosu 92.560,00 kn utrošen je za tekuće proračunske rashode, umjesto za održavanje i uređenje groblja, a dio prihoda od naknade iz cijena komunalnih usluga u iznosu 21.336,00 kn utrošen je za donacije umjesto za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o rudarstvu, članka 4. općinske odluke o grobnoj pristojbi i članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisana namjena trošenja navedenih sredstava.

Dospjela potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 1.231.380,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 481.987,00 kn ili 39,1%, naknadu iz cijene komunalnih usluga u iznosu 199.082,00 kn ili 16,2%, grobnu naknadu u iznosu 134.154,00 kn ili 10,9%, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 118.942,00 kn ili 9,7%, druga potraživanja od financijske imovine u iznosu 116.270,00 kn ili 9,4% i općinske poreze u iznosu 93.115,00 kn ili 7,6%. Za općinske poreze od Porezne uprave nije zatraženo izvješće o poduzimanim mjerama naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja, za prihode koje ubire Općina, upućivane su opomene, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naknadu iz cijene komunalnih usluga čiju naplatu obavlja Komunalno društvo nisu poduzimane mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem ne obračunavaju se zatezne kamate, što nije u skladu s odredbama Zakona o kamatama. Odredbom članka 39. Zakona o proračunu propisano je da tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina trošiti u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu, prihode iz naknade iz cijene komunalne usluge u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prihode od grobne naknade za održavanje i uređenje groblja u skladu s odlukom o grobnoj pristojbi. Naložio je poduzimati mjere naplate potraživanja, te obračunati i naplatiti zatezne kamate za nepravovremena plaćanja u skladu s odredbama Zakona o kamatama i Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila navode iz ove točke nalaza Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.737.658,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.341.222,00 kn, što je za 1.396.436,00 kn ili 20,7% manje od plana. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju iznosi 514.982,00 kn.

Program gradnje i program održavanja komunalne infrastrukture doneseni su u prosincu 2006. i usklađivani su tijekom godine s izmjenama proračuna. Program gradnje ne sadrži sve izvore financiranja, odnosno sve prihode koji su namijenjeni za gradnju i održavanje komunalne infrastrukture (naknade za koncesije, naknada iz cijene komunalne usluge i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu), a programom održavanja kao jedan od izvora financiranja predviđena su sredstva komunalnog doprinosa. Odredbama članaka 11., 20., 31. i 35. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su naknada za koncesiju, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i komunalni doprinos namijenjeni za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a naknada iz cijene komunalne usluge koristi se za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Odredbom članka 30. navedenog Zakona propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Općina nije donijela sve propisane akte iz područja komunalnog gospodarstva, a dio donesenih akata nije usklađen s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nisu određene komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesija i povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstva iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, a odlukom o komunalnom doprinosu utvrđeno je da vijeće može u pojedinim slučajevima izmijeniti uvjete i način plaćanja komunalnog doprinosa, ali nisu utvrđeni uvjeti u kojima je izmjena moguća. Odlukom općinskog poglavarstva dano je odobrenje Komunalnom društvu u čijem temeljnom kapitalu Općina ima udio 8,5% za uvođenje iznosa za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u cijeni vode i odlaganja komunalnog otpada, a nije utvrđen način doznačavanja sredstava u proračun Općine, način izvještavanja o prikupljenim sredstvima, te koji objekti i uređaji komunalne infrastrukture će se iz navedenih sredstava održavati ili graditi. Tijekom godine nisu pribavljena izvješća Komunalnog društva o prikupljanju navedenih sredstava, već koncem godine prema kojemu je tijekom 2006. i 2007. prikupljeno 265.303,00 kn, putem kompenzacija naplaćeno je 66.221,00 kn, te potraživanja iznose 199.082,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11., 15. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, da odluka o komunalnoj naknadi, između ostalog, mora sadržavati izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i dio radova na održavanju javne rasvjete, horizontalne i vertikalne signalizacije u ukupnom iznosu 235.710,00 kn izbor izvoditelja obavljan je po propisima o javnoj nabavi. Čišćenje divlje deponije i dio poslova na održavanju javne rasvjete u ukupnom iznosu 58.335,00 kn povjeren je izravnim ugovaranjem. Odluke o izboru izvoditelja radova na održavanju nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, saniranju divlje deponije, te horizontalnoj i vertikalnoj signalizaciji nije donijelo predstavničko tijelo. Ugovorima za obavljanje komunalnih poslova i ugovorom o koncesiji za pogrebne poslove nije ugovoreno jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4., 13. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, da odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te da ugovori o povjeravanju komunalnih poslova i koncesiji, između ostalog, sadrže i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Za održavanje zelenih površina i groblja, te dimnjačarske poslove provedena su javna nadmetanja. Izabrane su ponude ponuditelja koji nisu dokazali sposobnost prema kriterijima iz natječaja. Zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda za održavanje zelenih površina i groblja ne sadrži pregled vrednovanja prispjelih ponuda prema kriterijima iz natječajne dokumentacije. Za dimnjačarske poslove pri izboru je primijenjen kriterij financijske povoljnosti ponude (viša koncesijska naknada), dok drugi kriteriji propisani natječajnom dokumentacijom nisu primijenjeni. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima i dio radova na održavanju javne rasvjete obračunan je po cijenama višim od ugovorenih.

Državni ured za reviziju je naložio programima gradnje i održavanja obuhvatiti namjenska sredstva i objekte i uređaje komunalne infrastrukture koji će se iz njih graditi, donošenje odluka o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora povjeriti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave, ugovorima utvrditi i od izvoditelja pribaviti jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora, pri izboru najpovoljnijih ponuda za obavljanje komunalnih poslova i koncesija primijeniti utvrđene uvjete i mjerila, te donijeti propisane akte i uskladiti ih s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je radove na održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima plaćati prema ugovorenim cijenama.

3.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke nalaza Državnog ureda za reviziju.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je koncem 2006. i usklađivan je tijekom godine s izmjenama proračuna. Zadnjim izmjenama planirana je nabava u iznosu 1.912.800,00 kn. Planom nabave obuhvaćen je i dio djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture koje se planiraju i organiziraju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vodi se evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Vrijednosno najznačajniji postupci nabave provedeni su za nabavu radova na pojačanom održavanju nogostupa i izgradnji kolektora (javna nadmetanja), te tekućem održavanju mjesnih domova, prostornih planova i uredskog materijala (ograničena prikupljanja ponuda). Rashodi po navedenim postupcima izvršeni su u iznosu 232.217,00 kn, a nabava je ugovorena u vrijednosti 1.795.402,00 kn (bez uredskog materijala). Radovi na izgradnji kolektora i pojačanom održavanju nogostupa ugovoreni u vrijednosti 1.553.693,00 kn nisu započeli u 2007., iako su ugovori zaključeni početkom rujna 2006. (trebali su započeti po potpisu ugovora i uvođenju izvoditelja u posao).

Prema pisanom očitovanju načelnika radovi nisu započeli zbog pogreške u natječajnoj dokumentaciji (predviđena ugradnja pogrešnog materijala) i loših vremenskih uvjeta.

Za gradnju kolektora nije pribavljena građevinska dozvola, što nije u skladu s odredbom članka 84. Zakona o gradnji kojom je propisano da se građenju može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole, osim ako navedenim Zakonom ili propisom donesenim na temelju ovoga Zakona nije propisano drukčije. U postupku nabave radova na pojačanom održavanju nogostupa i kolektora podaci o rokovima izvođenja radova i kriteriju za odabir ponude u pozivu za nadmetanje i uputama ponuditeljima nisu isti. Odredbom članka 26. Zakona o javnoj nabavi propisano je da podaci u pozivu za nadmetanje i u dokumentaciji za nadmetanje moraju biti isti. U oba postupka pristigle su četiri ponude, a tri ponuditelja nisu dostavila sve tražene dokaze o sposobnosti. U zapisniku o otvaranju, usporedbi i ocjeni ponuda navedeno je da su svi ponuditelji dokazali sposobnost prema natječajnoj dokumentaciji, zapisnik sadrži pregled danih, ali ne i traženih dokaza o sposobnosti koje je trebao sadržavati. U postupcima nabave prostornog plana, uredskog materijala i tekućeg održavanja mjesnih domova izabrane su ponude ponuditelja koji nisu dokazali sposobnost u skladu s dokumentacijom za nabavu, a nisu isključeni iz nadmetanja. Odredbama članaka 36. i 64. Zakona o javnoj nabavi propisano je da će naručitelj isključiti nesposobnog ponuditelja i natjecatelja iz sudjelovanja u postupku nabave ako nije dao potrebne dokaze o sposobnosti ili je dao netočne podatke ili izjave ili je prikrio podatke u svezi s dokazima o sposobnosti i predmetu nabave, te da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja ako nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude. Ugovori o nabavi radova na izgradnji nogostupa i kolektora nisu zaključeni u propisanom roku i nisu jednaki ponudama. Odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ugovor o nabavi mora biti u skladu s ponudom, te da se mora zaključiti 30 dana od dana upućivanja obavijesti o odbiru najpovoljnije ponude.

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

4.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke nalaza Državnog ureda za reviziju.*

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, osim što dio proračunskih sredstava nije korišten za propisane namjene. Pri naplati potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate i nisu obračunavane zatezne kamate. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana sva imovina. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže. Korištenjem proračunskih sredstava za predviđene namjene i poduzimanjem svih mjera naplate potraživanja moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a većina postupaka nabave nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. travnja 2008.