

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

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

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	157.671.500,00	138.679.630,00	88,0
2.	Rashodi i izdaci	157.671.500,00	142.757.740,00	90,5
3.	Manjak prihoda	0,00	-4.078.110,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			37.977.290,00
5.	Financijska imovina			33.774.020,00
6.	Obveze			27.923.837,00
7.	Broj zaposlenika			74

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 16.491.141,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 2.750.664,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.904.239,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.257.303,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 354.436,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 219.507,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.766.645,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 4.394.270,00 kn, dane zajmove u iznosu 13.978.072,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.361.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.184.793,00 kn i druga potraživanja u iznosu 88.940,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.922.634,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.285,00 kn i primljene zajmove u iznosu 21.971.918,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

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

Preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima koji određuju postupke javne nabave.
2. Odluke o imenovanju povjerenstva za provođenje postupaka nabave donesene su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 157.671.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 142.757.740,00 kn, što je za 14.913.760,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.078.110,00 kn ili 2,9%. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.981.775,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 903.665,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za uređenje poduzetničke zone u iznosu 14.119.045,00 kn. Za financiranje navedenih rashoda doznačene su kapitalne pomoći iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 4.000.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj u iznosu 3.200.000,00 kn. Postupak odabira izvoditelja radova za uređenje poduzetničke zone provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Županije koje je osnovano odlukom županijske skupštine iz prosinca 2006., te je s odabranim izvoditeljima zaključilo ugovor za radove u vrijednosti 17.334.508,00 kn. Županija je trgovačkom društvu do konca 2007., na temelju zahtjeva doznačila novčana sredstva za podmirenje obaveza prema izvoditeljima radova u iznosu 14.119.045,00 kn. S obzirom da je zemljište za poduzetničku zonu (dijelom dobiveno od države, a manjim dijelom kupljeno vlastitim sredstvima) evidentirano u imovini Županije, da su sredstva za daljnje uređenje poduzetničke zone (opremanje) planirana proračunom, da su Županiji doznačena namjenska sredstva u iznosu 7.200.000,00 kn, da je sredstva koja su prenesena trgovačkom društvu Županija u svojim poslovnim knjigama evidentirala na rashodima za nabavu nefinancijske imovine i po okončanju prenijela na građevinske objekte, te je Županija, a ne trgovačko društvo, trebala provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u svome radu postupiti u skladu s važećim propisima.*

Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 138.679.630,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 142.757.440,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.078.110,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.981.775,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 903.665,00 kn. Županija je ostvarila planirane poslove i zadatke utvrđene godišnjim programima za razvoj gospodarstva, unapređenje poljoprivrede, turizma, djelatnosti obrazovanja, zdravstva i socijalne zaštite, te javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi i športu. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, odnosno za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama Županije. S obzirom da je zemljište za poduzetničku zonu u vlasništvu Županije, da su sredstva za daljnje uređenje planirana proračunom, kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture u vrijednosti 14.119.045,00 kn, Županija je trebala provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

GRAD DUGA RESA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Duge Rese (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:
 - Vlasništvo nad grobljima (zemljištem i mrtvačnicama) nije riješeno, a groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama.
 - Kod iskazivanja rashoda i obveza u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2007. u iznosu 699.539,00 kn nije primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, odnosno iskazani su radovi koji nisu izvedeni i usluge koje nisu obavljene u 2007.
 - Postupci povjeravanja komunalnih poslova u iznosu 996.519,00 kn nisu provedeni u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.
 - Za nabavu uredskog materijala, ulja za loženje, usluge ugradnje stolarije, geodetsko katastarskih usluga, namještaja, uređenje stanova, sanitarnog čvora na stadionu i prostorijama udruge invalida, te ustupanja radova za izgradnju priključaka u naselju, mrtvačnici i zgradi POS-a u vrijednosti 910.750,00 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	24.194.505,00	22.444.024,00	92,8
2.	Rashodi i izdaci	24.194.505,00	20.089.071,00	83,0
3.	Višak prihoda	0,00	2.354.953,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			28.599.809,00
5.	Financijska imovina			16.179.759,00
6.	Obveze			2.142.771,00
7.	Broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.535.932,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine (prostornih planova) u iznosu 1.558.131,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 21.958.440,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 485.943,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 19.649,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 1.998.049,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 43.513,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 152,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.432.551,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 142.480,00 kn, dane zajmove u iznosu 541.438,00 kn, obveznice Republike Hrvatske ostvarene prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 32.267,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.692.808,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.885.723,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 358.408,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 94.084,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 908.953,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 534.279,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 699.539,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2005., 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. Za ulaganja u uređenje groblja povećana je vrijednost nefinancijske imovine u poslovnim knjigama Grada.
2. Grad je poduzimao sve raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
3. Zajmovi za razvoj poljoprivrede odobravani su na temelju provedenih natječaja.
4. Gradsko vijeće je donijelo odluku o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta.
5. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži sve propisane elemente.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nije riješeno vlasništvo nad grobljima i groblja nisu evidentirana u dugotrajnoj imovini Grada.
2. Pojedini rashodi (obveze) u poslovnim knjigama nisu iskazani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja.
3. Izvoditelji za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nisu odabrani u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalne djelatnosti.
4. Rashodi za radove na održavanju sustava za odvodnju nisu obračunani prema cijeni predviđenoj programom održavanja komunalne infrastrukture.
5. Sredstva predviđena programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

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. Pomoćna evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke o grobljima (zemljište i mrtvačnice). Na području Grada su dva groblja, koja su kod pretvorbe upisana u temeljni kapital komunalnog društva u vlasništvu Grada, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2008.) vlasništvo nije riješeno. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana vrijednost), te s drugim potrebnim podacima.

U poslovnim knjigama za 2007. iskazani su rashodi i obveze za odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 699.539,00 kn na temelju ugovorenih vrijednosti radova i usluga koji do konca 2007. nisu izvedeni i za koje nisu ispostavljene obračunske situacije ili računi. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio rješavanje vlasništva nad grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima, evidentiranje groblja u dugotrajnoj nefinancijskoj imovini, te priznavanje rashoda i obveza uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je postupak rješavanja vlasništva nad grobljima pokrenut, te da će najkasnije do kraja 2008. evidentirati groblja u svojoj dugotrajnoj imovini. Također obrazlaže da modificirano računovodstveno načelo nije primjenjivano za pojedine rashode (obveze) koji su nastali u 2007., ali zbog objektivnih okolnosti nisu obračunani, a u proračunu za 2008. nisu bili ponovno planirani, te navodi da će ubuduće kod evidentiranja rashoda (obveza) primjenjivati navedeno načelo.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 24.194.505,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.089.071,00 kn, što je za 4.105.434,00 kn ili 17,0% manje od plana.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007. su predviđena sredstva u iznosu 4.645.813,00 kn, a proračunom su planirana sredstva u iznosu 3.951.400,00 kn. Također programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. su planirani radovi i financijska sredstva u iznosu 21.462.010,00 kn, a proračunom su planirana sredstva u iznosu 3.951.400,00 kn. Sredstva predviđena programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranima u proračunu.

Postupci odabira izvoditelja kojem se povjeravaju komunalni poslovi sanacije udarnih rupa i nabava kamenog materijala, održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije, te dio poslova čišćenja i uređenja odvodnih kanala za oborinsku odvodnju provedeni su izravnim ugovaranjem ili ograničenim prikupljanjem ponuda, a rashodi za navedene komunalne djelatnosti su izvršeni u iznosu 996.519,00 kn. Prema odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti trebalo je za sanaciju udarnih rupa i nabavu kamenog materijala, te održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije izvoditelja odabrati nakon provedenog javnog natječaja, a sve poslove odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda povjeriti komunalnom društvu u suvlasništvu Grada. Radove za odvodnju atmosferskih voda sa javnih prometnih i zelenih površina u vrijednosti 50.000,00 kn izvelo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada kojemu su povjereni navedeni poslovi na temelju odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Programom održavanja komunalne infrastrukture predviđena je cijena sata rada radnika na tekućem održavanju sustava za odvodnju u iznosu 12,00 kn, a komunalno društvo je obračunavalo 34,15 kn.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti djelatnosti i sredstva predviđena programom održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranima u proračunu. Naložio je za komunalne poslove sanacije udarnih rupa i nabavu kamenog materijala, te održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije odabrati izvoditelja nakon provedenog javnog natječaja, a odvodnju atmosferskih voda povjeriti komunalnom društvu u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Također je naložio radove na odvodnji atmosferskih voda priznavati prema cijeni utvrđenoj programom održavanja komunalne infrastrukture.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je za sanaciju udarnih rupa i nabavu kamenog materijala u 2008. proveden natječaj.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2007. je donesen. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2007. nabavljena je roba, radovi i usluge koji su podlijegali propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 2.906.305,00 kn, a odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 2.475.136,00 kn i materijalne imovine u vrijednosti 431.169,00 kn. Proveden je 21 postupak nabave, od čega tri postupka javnog nadmetanja i 18 postupka ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Na temelju provedenih postupaka zaključeni su ugovori u ukupnoj vrijednosti 3.031.476,00 kn, od čega velike vrijednosti 1.120.492,00 kn i male vrijednosti 1.910.984,00 kn. Za nabavu uredskog materijala, ulja za loženje, nabavu i ugradnju stolarije, geodetsko katastarske usluge, nabavu namještaja, uređenje stanova, sanitarnog čvora na stadionu i prostorijama udruge invalida, te izgradnju priključaka u naselju, mrtvačnici i zgradi POS-a, čija je pojedinačna vrijednost iznad 20.000,00 kn, provedeno je izravno ugovaranje, a rashodi su izvršeni u ukupnom iznosu 910.750,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je trebao primijeniti odredbe ovog Zakona koje se primjenjuju na nabavu robe, radova i usluga čija je pojedinačna vrijednost iznad 20.000,00 kn, odnosno trebalo je provesti postupak javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Tijekom 2007. doznačena su proračunska sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju i nabavu komunalnih objekata i uređaja u iznosu 873.258,00 kn i to kao kapitalne donacije (trebalo je evidentirati kao kapitalne pomoći) u iznosu 806.591,00 kn (za sanaciju vodovodne mreže u dvije ulice u iznosu 264.766,00 kn, izgradnju vodospreme i crpne stanice u iznosu 221.200,00 kn, izgradnju priključaka u naselju, mrtvačnici i za zgradu POS-a u iznosu 201.225,00 kn, te za nabavu kontejnera za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu 119.400,00 kn) i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (za izgradnju desnoobalnog kolektora) u iznosu 66.667,00 kn. Spomenuti radovi i oprema planirani su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Za izgradnju vodospreme i crpne stanice, nabavu kontejnera i izgradnju desnoobalnog kolektora u ukupnoj vrijednosti 407.267,00 kn postupke javne nabave provelo je komunalno društvo na temelju ugovora prema kojima je komunalno društvo nositelj izgradnje spomenutih objekata, odnosno nabave opreme. Izgradnju vodospreme i crpne stanice sufinanciraju Hrvatske vode i Grad. Za 2007. su planirani i ugovoreni radovi u vrijednosti 1.099.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a Grad je prenio ugovorena sredstva u iznosu 221.200,00 kn. Nabavu kontejnera za odvojeno prikupljanje otpada na području Grada u 2007. financiraju Grad i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost na temelju odluke i ugovora o zajedničkom financiranju. Komunalno društvo nabavilo je opremu u vrijednosti 119.400,00 kn, od čega Grad sufinancira u iznosu 71.640,00 kn, a Fond u iznosu 47.760,00 kn. Za izgradnju desnoobalnog kolektora je komunalno društvo u 2006. provelo javni natječaj, odabralo izvoditelja i zaključilo ugovor za radove u vrijednosti 6.076.815,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izgradnju kolektora sufinanciraju Grad, Hrvatske vode i Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva.

Za 2007. su planirani i ugovoreni radovi u vrijednosti 766.667,00 kn, a obveza Grada iznosi 66.667,00 kn. Rashodi za nabavu kontejnera izvršeni su na temelju zahtjeva, računa i zaključka poglavarstva, a za izgradnju vodospreme i crpne stanice, te desnoobalnog kolektora na temelju zahtjeva komunalnog društva i zaključaka gradskog poglavarstva. Za izvođenje radova na sanaciji vodovodne mreže u dvije ulice u vrijednosti 264.766,00 kn Grad je proveo javni natječaj i zaključio ugovor s komunalnim društvom koje je ponudilo najpovoljniju cijenu. Radove za izgradnju priključaka u naselju, mrtvačnici i zgradi POS-a u vrijednosti 201.225,00 kn Grad je komunalnom društvu ustupio izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., da su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme planirana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova i nabave opreme u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Spomenute investicije za koje je Grad doznačio sredstva komunalnom društvu u svom suvlasništvu evidentirane su u poslovnim knjigama komunalnog društva u dugotrajnoj imovini.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba i usluga, te ustupanja radova, a što se odnosi i na izgradnju objekata i nabavu opreme komunalne infrastrukture, postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je predložio uređivanje odnosa s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja izgrađenom i nabavljenom imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u pojedinim slučajevima nabave došlo do propusta zbog rješavanja dužničko-vjerovničkih odnosa (nabavom uredskog namještaja, te ugradnjom stolarije podmiren je dug za komunalnu naknadu). Također navodi da su, bez obzira na neusklađenost pojedinih propisa, počeli rješavati problem uređivanja odnosa s komunalnim društvom u svom suvlasništvu.***

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 22.444.024,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 20.089.071,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.354.953,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 1.245.342,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ za pokriće manjka u narednom razdoblju iznosi 3.600.295,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga odnosno za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama. Grad je ostvario planirane poslove i zadatke utvrđene godišnjim programima za nabavu dugotrajne imovine, izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, uređenje kulturnih dobara, unapređenje poljoprivrede, socijalnu skrb, vatrogastvo, te javne potrebe u kulturi i športu.

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

GRAD KARLOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Karlovca (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:
 - Sredstva u iznosu 2.350.000,00 kn doznačena su društvima u vlasništvu Grada za podmirenje obveza za zaduženje društava, a u poslovnim knjigama nisu evidentirana u skupini izdataka za otplatu zajmova.
 - Vlasništvo nad grobljima (mrtvačnicama) nije riješeno, a groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama.
 - Za radove na uređenju groblja u vrijednosti 318.945,00 kn Grad nije proveo postupke javne nabave već je sredstva za nabavu doznačio komunalnom društvu u vlasništvu Grada.
 - Obavijesti o zaključenju ugovora na izradi projektne dokumentacije za gradski bazen u vrijednosti 1.781.200,00 kn, te uređenju i opremanju centra za mlade u vrijednosti 836.641,00 kn, odnosno ukupno 2.617.841,00 kn nisu javno objavljene.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	210.411.958,00	212.093.859,00	100,8
2.	Rashodi i izdaci	210.411.958,00	203.858.154,00	96,9
3.	Višak prihoda	0,00	8.235.705,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			182.348.759,00
5.	Financijska imovina			84.631.330,00
6.	Obveze			45.159.313,00
7.	Broj zaposlenika			85

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 36.094.505,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 93.393.130,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.391.496,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 6.203.675,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti u iznosu 550.111,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 41.820.925,00 kn, prijevoznih sredstava u pripremi u iznosu 1.291.108,00 kn, te druge nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 603.809,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 21.305.426,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.500.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.677.631,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.703.173,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 41.164.933,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.813.902,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.054.338,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.411.927,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.726.497,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.688.680,00 kn i primljene zajmove u iznosu 30.744.136,00 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 kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su ulaganja u nabavu nefinancijske imovine i potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za pojedina ulaganja u uređenja groblja Grad nije proveo postupke nabave i nije ih evidentirao u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine, nego je za ulaganja doznačio kapitalne pomoći komunalnom društvu koje upravlja grobljima.
2. Vlasništvo nad grobljima (mrtvačnicama) nije riješeno, a groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

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 je u skupini nefinancijske imovine u pripremi evidentiran kolektor u vrijednosti 9.722.586,00 kn, sportsko-rekreacijska zona u vrijednosti 7.706.269,00 kn i željeznički podvožnjak u vrijednosti 3.883.531,00 kn odnosno ukupno 21.312.386,00 kn. Ulaganja u navedenu imovinu obavljena su u ranijim godinama, radovi su završeni, a imovina nije knjigovodstveno stavljena u uporabu i za nju se ne obračunava ispravak vrijednosti.

Prema Odluci o grobljima koju je gradsko vijeće donijelo u prosincu 1999., grobljima na području Grada upravlja komunalno društvo u vlasništvu Grada. Groblja (mrtvačnice) nisu evidentirana u dugotrajnoj imovini Grada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima prema kojima su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Grad je u 2007. doznačio 1.460.000,00 kn komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju i 890.000,00 kn trgovačkom društvu za športske djelatnosti za podmirenje obveza za zaduženje društava. Društva su u vlasništvu Grada, a rashodi su evidentirani u skupini kapitalnih pomoći. Komunalno društvo se u 2005. zadužilo kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za otkup zemljišta za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 5.000.000,00 kn s rokom otplate četiri godine i početkom otplate u 2006. Grad je dao suglasnost za zaduženje, a prema sporazumu iz listopada 2006. preuzeo je obvezu otplate kredita. Trgovačko društvo za športske djelatnosti zadužilo se u 2002. i 2003. kod poslovne banke za izgradnju gradskog klizališta i uređenje športske dvorane u iznosu 5.336.537,00 kn na rok sedam godina uz poček od jedne godine, a otplata kredita je započela u 2004. Grad je dao jamstva za zaduženja. Ugovor o preuzimanju duga s osnova zaduženja Grad nije zaključio s trgovačkim društvom, a sredstva za otplatu obveza po zaduženju u 2007. doznačena su na temelju zahtjeva društva.

S obzirom da je Grad preuzeo obvezu otplate kredita, navedene otplate trebalo je planirati i evidentirati u skupini izdataka za otplatu zajmova, a preuzetu obvezu uključiti u ukupnu godišnju obvezu Grada po zaduženju koja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u prethodnoj godini.

Udjel godišnjeg obroka dospjelih otplata po zaduženjima i jamstvima u 2007. iznosi 6,6%, a po zaduženjima, jamstvima i preuzetim obvezama otplata iznosi 7,7% ostvarenih vlastitih prihoda iz prethodne godine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti mjere kako bi se nefinancijska imovina za koju su ulaganja završena stavila u uporabu, a vlasništvo nad grobljima riješiti u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Naložio je preuzete otplate kredita društava u vlasništvu Grada planirati i evidentirati u skupini izdataka za otplatu zajmova.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavio da će nakon pribavljanja sve potrebne dokumentacije nefinancijska imovina u pripremi biti stavljena u uporabu, a radnje na sređivanju imovinsko pravnih odnosa za pojedina groblja su u tijeku.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 210.411.958,00,00 kn, a ostvareni su u iznosu 212.093.859,00 kn, što je za 1.681.901,00 kn ili 0,8% više od plana.

U 2007. ostvareni su prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.365.953,00 kn, spomeničke rente u iznosu 2.273.251,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 564.450,00 kn i prihodi od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 179.340,00 kn. Programi utroška spomenutih prihoda nisu doneseni. Prihodi od prodaje stanova namijenjeni su prema odredbama Zakona o prodaji stanova sa stanarskim pravom za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, spomenička renta prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, prihodi od eksploatacije mineralnih sirovina prema odredbama Zakona o rudarstvu za gospodarski razvoj, te zaštitu okoliša i prirode, a naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je predložio radi namjenskog korištenja i kontrole utroška donijeti programe utroška prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 210.411.958,00 kn, a izvršeni su u iznosu 203.858.154,00 kn, što je za 6.553.804,00 kn ili 3,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 8.235.705,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 807.558,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju u iznosu 9.043.263,00 kn. Odluka o raspodjeli viška prihoda nije donesena. Prema odredbi članka 83. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu višak prihoda iskazan u financijskim izvještajima raspodjeljuje se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s odlukom o raspodjeli viška prihoda.

Odlukom je potrebno utvrditi namjenu i raspodjelu viška prihoda odnosno rasporediti ga na rashode koji će se iz tih prihoda financirati u narednoj godini.

U skupini rashoda za naknade troškova zaposlenima evidentirani su rashodi u iznosu 50.976,00 kn za usavršavanje 18 zaposlenika u gradskoj upravi, a odnose se na troškove izrade magistarskog rada, stjecanje visoke stručne spreme, školovanje za trening program za lokalni razvoj u ruralnim područjima i osposobljavanje iz zaštite na radu. Program izobrazbe zaposlenika kojim bi se utvrdile potrebe, oblici, način i uvjeti izobrazbe, te prava i obveze zaposlenika koji se upućuju na izobrazbu nije donesen, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u upravnim tijelima Grada, prema kojima se stručno usavršavanje zaposlenika provodi prema godišnjem programu kojeg donosi gradsko poglavarstvo.

Grad je u 2007. doznačio komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Grada kapitalne pomoći za rekonstrukciju dijela vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava u iznosu 2.212.396,00 kn, izgradnju kolektora na području Grada u iznosu 879.892,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 222.471,00 kn, te rekonstrukciju i produžetak vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 77.248,00 kn. Pomoći su planirane proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., a sredstva su društvima doznačena na temelju zahtjeva društva i situacija o izvedenim radovima i obavljenim uslugama. Objekti i uređaji komunalne infrastrukture koji su financirani sredstvima Grada nisu evidentirani u dugotrajnoj imovini Grada. Grad je sufinancirao radove na rekonstrukciji vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, izgradnji kolektora na području Grada i izgradnji kanalizacije. Ugovorima zaključenim između Hrvatskih voda i komunalnog društva, te komunalnog društva i Grada utvrđeno je da je komunalno društvo investitor, provodi postupke nabave i zaključuje ugovore o nabavi, ali nije regulirano pitanje vlasništva nad izgrađenim dijelom vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava i kolektora. Za radove na rekonstrukciji dijela vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava i izgradnji kolektora na području Grada zaključeni su ugovori u ukupnoj vrijednosti 5.094.727,00 kn, Grad financira radove u visini 50,0%, a Hrvatske vode i komunalno društvo u visini 50,0%. Prema privremenim situacijama radovi su izvedeni u vrijednosti 4.424.791,00 kn, a Grad je doznačio komunalnom društvu 2.212.396,00 kn ili 50,0%. Radove na izgradnji kolektora na području Grada financiraju Hrvatske vode i komunalno društvo. Prema okončanoj situaciji vrijednost izvedenih radova iznosi 3.699.731,00 kn, a Grad je doznačio komunalnom društvu 1.479.892,00 kn ili 40,0%, od čega 879.892,00 kn u 2007. Radove na izgradnji kanalizacije na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2006. financiraju Grad u iznosu 250.000,00 kn ili 50,6% i komunalno društvo u iznosu 244.143,00 kn ili 49,4%. Izvoditelj je ispostavio privremene situacije u vrijednosti 439.753,00 kn, od čega je Grad doznačio 222.471,00 kn ili 50,6%. Radove na rekonstrukciji i produžetku vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 77.248,00 kn izvodilo je komunalno društvo, a sredstva su doznačena na temelju zahtjeva društva koji u prilogu imaju troškovnike, radne naloge i izdatnice.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu za održavanje groblja u vlasništvu Grada doznačene su za uređenje groblja u iznosu 318.945,00 kn, a odnose se na uređenje staza, izgradnju ograde i uređenje novih polja. Za radove na uređenju groblja nositelj investicije je komunalno društvo koje je zaključilo ugovore s izvoditeljima ili je radove izvodilo samo društvo. Sredstva su doznačena komunalnom društvu na temelju zahtjeva i računa o izvedenim radovima.

Za ulaganja u uređenje groblja nije povećana vrijednost imovine Grada. Prema odredbama Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

S obzirom da su spomenuti radovi planirani proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., te da su financirani u cijelosti sredstvima Grada, nabava je trebala biti planirana i evidentirana u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a Grad je trebao provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nakon provedenih javnih nadmetanja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, za radove na izradi projektne dokumentacije za gradski bazen zaključen je ugovor u vrijednosti 1.781.200,00 kn, a na uređenju i opremanju centra za mlade u vrijednosti 836.641,00 kn. Obavijesti o zaključenju ugovora nisu objavljene u Narodnim novinama što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio odlukom o raspodjeli viška prihoda utvrditi namjenu i raspodjelu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je donijeti program stručnog usavršavanja zaposlenika. Također je naložio obavijest o zaključenju ugovora javno objaviti, a kod nabave radova i usluga na uređenju groblja postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da su sredstva koja je Grad doznačio komunalnom društvu u vlasništvu Grada značajna, Državni ured za reviziju je predložio da s društvom treba urediti odnose vezane za izgrađene objekte koji su financirani proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavio da je program stručnog usavršavanja zaposlenika u pripremi. Vezano za kapitalne pomoći komunalnim društvima u vlasništvu, Grad je izjavio da je prijedlogom ugovora o pružanju javnih usluga između Grada i komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju riješeno pitanje vlasništva nad imovinom kojom upravlja društvo, te međusobna prava i obveze između Grada i društva. Ugovor će biti zaključen nakon dobivanja suglasnosti gradskog vijeća i poslužit će kao primjer za potpisivanje ugovora s drugim društvima u vlasništvu Grada.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama gradskog vijeća i poglavarstva: komunalno gospodarstvo, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, socijalnu skrb, brigu o djeci, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu, šport, promet, protupožarnu i civilnu zaštitu. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 212.093.859,00 kn, izvršeni su rashodi i izdaci u iznosu 203.858.154,00 kn. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 8.235.705,00 kn, što s viškom iz prethodne godine u iznosu 807.558,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju u iznosu 9.043.263,00 kn. Odluka o raspodjeli viška prihoda, te programi utroška pojedinih prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu nisu doneseni. Za nabavu roba, radova i usluga nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci nabave, a s komunalnim društvima nisu uređeni odnosi vezani za izgrađene objekte koji su financirani proračunskim sredstvima.

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

GRAD OGULIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ogulina (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:
 - Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži izvore financiranja što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za radove na izgradnji i rekonstrukciji vodovodnih mreža u vrijednosti 2.227.757,00 kn, nabavu vozila za čišćenje ulica u vrijednosti 750.000,00 kn i radove na uređenju groblja u vrijednosti 249.619,00 kn Grad nije proveo postupke javne nabave već je sredstva za nabavu doznačio komunalnom društvu u vlasništvu i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	84.655.565,00	80.717.033,00	95,3
2.	Rashodi i izdaci	84.655.565,00	68.207.061,00	80,6
3.	Višak prihoda	0,00	12.509.972,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			640.216.138,00
5.	Financijska imovina			40.388.179,00
6.	Obveze			10.272.785,00
7.	Broj zaposlenika			25

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 461.286.894,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 3.151.761,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 53.582.598,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.702.520,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.780.499,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 46.873,00 kn, višegodišnjih nasada (šume) u iznosu 108.636.085,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 83.131,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 9.945.777,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 24.101.147,00 kn, dane zajmove u iznosu 7.730.000,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 275.975,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 393.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.987.982,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.569.671,00 kn i druga potraživanja u iznosu 330.004,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.588.980,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.683.805,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2004., 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 da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te je gradskom vijeću podneseno izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture.
2. Za naplatu prihoda poduzete su raspoložive mjere, a trgovačko društvo u vlasništvu Grada koje obavlja razrez i naplatu dijela prihoda dostavlja mjesečne izvještaje o nenaplaćenim potraživanjima.
3. Subvencije poljoprivrednim proizvođačima i rashodi za izradu projektne dokumentacije evidentirani su na odgovarajućim računima računskog plana.
4. Rashodi na održavanju čistoće javno prometnih površina izvršeni su na temelju dokumentacije koja sadrži specifikaciju obavljene usluge i jedinične cijene, a nadzor obavljaju komunalni redari.
5. Korisnici donacija dostavljaju izvještaje o utrošku doznačenih sredstava.
6. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 84.655.565,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.207.061,00 kn, što je za 16.448.504,00 kn ili 19,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 12.509.972,00 kn što uvećano za višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.555.564,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju u iznosu 16.065.536,00 kn. S obzirom na iskazani višak predlaže se izraditi program utroška viška sredstava za ostvarenje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada, odnosno za financiranje javnih potreba građana.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. predviđena su ulaganja u vrijednosti 18.300.000,00 kn, a izmjenama programa u vrijednosti 19.067.000,00 kn. Sredstva planirana programom usklađena su sa sredstvima planiranim proračunom. Program sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa. Program ne sadrži planirane izvore financiranja, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Na području Grada nalazi se 29 groblja od kojih je jedno dano na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, a druga groblja nisu dana na upravljanje pravnim osobama nego mjesnim odborima. U poslovnim knjigama Grada nisu evidentirane pojedine mrtvačnice. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima prema kojima grobljima upravlja pravna osoba, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 6.329.132,00 kn ili 7,8% ostvarenih prihoda za 2007., a odnose se na pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 3.946.557,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za upravljanje poduzetničkom zonom u iznosu 1.286.649,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za stambeno-komunalno gospodarstvo u iznosu 1.095.926,00 kn.

Komunalnom društvu doznačeno je za izgradnju i rekonstrukciju vodovodnih mreža 2.227.757,00 kn, izgradnju dijela kanalizacijskog kolektora 1.600.000,00 kn, te izradu elaborata analize stanja vodoopskrbnog sustava 118.800,00 kn, a trgovačkom društvu za stambeno komunalno gospodarstvo za nabavu vozila za čišćenje ulica 750.000,00 kn, uređenje groblja 249.619,00 kn i sanaciju odlagališta otpada prema rješenju inspektora zaštite okoliša 96.307,00 kn. Pomoći su planirane proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a sredstva su društvima doznačena na temelju zahtjeva društva i situacija o izvedenim radovima i obavljenim uslugama, a za nabavu vozila za čišćenje ulica na temelju planirane pozicije u proračunu. Objekti i oprema komunalne infrastrukture koje su financirane sredstvima Grada nisu evidentirane u dugotrajnoj imovini Grada.

Radove na izgradnji i rekonstrukciji vodovodnih mreža u vrijednosti 2.227.757,00 kn, nabavu vozila za čišćenje ulica u iznosu 750.000,00 kn i uređenje groblja u iznosu 249.619,00 kn, odnosno ukupno 3.227.376,00 kn u cijelosti je financirao Grad. Prema okončanim situacijama koje je komunalno društvo dostavilo Gradu, vrijednost izvedenih radova na izgradnji i rekonstrukciji vodovodnih mreža na području Grada iznosi 2.284.720,00 kn, od čega je Grad u 2007. financirao 2.227.757,00 kn, a 56.963,00 kn u 2008. Za radove u vrijednosti 1.077.462,00 kn komunalno društvo je provelo postupke javne nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima, a radove u vrijednosti 1.207.258,00 kn izvelo je komunalno društvo. Za nabavu vozila za čišćenje ulica trgovačko društvo je provelo javno nadmetanje (koje je poništeno jer nisu pristigle najmanje dvije pravovaljane ponude) koncem godine, te je ponovljeno javno nadmetanje u veljači 2008. Postupak javnog nadmetanja nije završen, a planirana vrijednost nabave je 614.754,00 kn. Kapitalne pomoći za uređenje gradskog groblja u iznosu 249.619,00 kn odnose se na uređenje pristupnih staza, postavljanje ograde, radove na uređenju mrtvačnice i izradu projektne dokumentacije za dogradnju mrtvačnice, a postupke nabave provelo je trgovačko društvo i zaključilo je ugovore s izvoditeljima radova. S obzirom da je izgradnja objekata i nabava opreme za komunalnu infrastrukturu u nadležnosti Grada, da je planirana proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., te da je financirana u cijelosti sredstvima Grada, radovi i nabava opreme trebali su biti planirani i evidentirani kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine, a Grad je trebao provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Radove na izgradnji dijela kanalizacijskog kolektora i izradi elaborata analize stanja vodoopskrbnog sustava financiraju Hrvatske vode i komunalno društvo prema ugovorima o sufinanciranju zaključenim između Hrvatskih voda i komunalnog društva. Ugovorima je komunalno društvo utvrđeno kao investitor, te je provodilo postupke nabave i zaključilo ugovore o nabavi. Spomenutim ugovorima nije regulirano pitanje vlasništva nad izgrađenim dijelom kanalizacijskog kolektora. Prema okončanoj situaciji vrijednost izvedenih radova na izgradnji kolektora iznosi 4.055.198,00 kn, od čega Hrvatske vode financiraju 2.527.599,00 kn ili 62,0% i komunalno društvo 1.527.599,00 kn ili 38,0%. Obveze komunalnog društva preuzeo je Grad. Uz navedeno Grad je financirao druge troškove na izgradnji kolektora - vodni doprinos, naknade za korištenje cestovnog zemljišta, izmjenu projekata u iznosu 251.610,00 kn, te ukupna obveza Grada iznosi 1.779.209,00 kn. Tijekom godine Grad je doznačio komunalnom društvu 1.600.000,00 kn, a razliku u iznosu 179.209,00 kn u siječnju 2008. Izradu elaborata u vrijednosti 198.000,00 kn financiraju Hrvatske vode u visini 40,0% ili 79.200,00 kn i komunalno društvo u visini 60,0% ili 118.800,00 kn.

Obveze komunalnog društva preuzeo je Grad i sredstva doznačio društvu u 2007. Pomoći za financiranje izgradnje dijela kanalizacijskog kolektora u iznosu 1.600.000,00 kn i za izradu navedenog elaborata u iznosu 118.800,00 kn planirane su proračunom, odnosno programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., a sredstva su komunalnom društvu doznačena na temelju zahtjeva društva i situacija o izvedenim radovima i obavljenim uslugama.

Državni ured za reviziju je naložio upravljanje grobljima povjeriti pravnoj osobi u skladu s odredbama Zakona o grobljima i donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji sadrži izvore financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je kod ustupanja radova na izgradnji i uređenju objekata, te nabavi opreme komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da su sredstva koja je Grad doznačio komunalnom društvu u suvlasništvu odnosno trgovačkom društvu u vlasništvu Grada značajna, Državni ured za reviziju je predložio da s društvima treba urediti odnose vezane za izgrađene objekte koji su financirani proračunskim sredstvima.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će u potpunosti postupiti prema danim nalogima.

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 80.717.033,00 kn, izvršeni su rashodi i izdaci u iznosu 68.207.061,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 12.509.972,00 kn i uvećan za višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.555.564,00 kn čini raspoloživi višak u iznosu 16.065.536,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama gradskog vijeća i poglavarstva: komunalno gospodarstvo, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, socijalnu skrb, brigu o djeci, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu, šport, promet, protupožarnu i civilnu zaštitu. Za ulaganja u izgradnju i nabavu objekata i opreme komunalne infrastrukture u vrijednosti 3.227.376,00 kn Grad nije proveo propisane postupke javne nabave, već je sredstva doznačio komunalnom i trgovačkom društvu koji su bili nositelji nabave objekata i opreme.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. svibnja 2008.

GRAD OZALJ**I. MIŠLJENJE**

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

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.663.949,00	11.832.647,00	86,6
2.	Rashodi i izdaci	13.663.949,00	11.313.448,00	82,8
3.	Višak prihoda	0,00	519.199,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			20.708.383,00
5.	Financijska imovina			1.856.395,00
6.	Obveze			3.427.116,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.946.607,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine (prostornih planova) u iznosu 101.925,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.371.501,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 129.354,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 473.736,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.685.260,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 728.021,00 kn, dionice i udjele u glavnicu u iznosu 72.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.025.982,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.335,00 kn, druga potraživanja u iznosu 21.659,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.398,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 997.549,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 670.279,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.759.288,00 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 da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Groblja su u poslovnim knjigama Grada evidentirana u dugotrajnoj nefinancijskoj imovini.

2. Sredstva od prodaje stanova sa stanarskim pravom korištena su za propisane namjene.
3. Prije početka postupka nabave izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje za dodatne radove Grad je objavio odluku o odabiru ponuditelja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 13.663.949,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.313.448,00 kn što je za 2.350.501,00 kn ili 17,2% manje od plana.

Za nabavu nefinancijske imovine komunalnim društvima i drugim subjektima u 2007. prenesena su proračunska sredstva u ukupnom iznosu 787.014,00 kn ili 6,7% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda. Odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 739.157,00 kn, donacije vjerskim zajednicama (uređenje parkirališta ispred groblja, elektrifikacija crkvenog zvonika, nabava garažnih i balkonskih vrata) u iznosu 30.000,00 kn, sportskim društvima (za uređenje prostorija i tiskanje brošure) u iznosu 12.857,00 kn, te zdravstvenoj ustanovi (za nabavu aparata) u iznosu 5.000,00 kn.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada izvršene su za sanaciju izvorišta u iznosu 393.830,00 kn, izgradnju vodovoda u iznosu 284.931,00 kn i nabavu komunalne opreme u iznosu 60.396,00 kn. Spomenuti radovi i nabava komunalne opreme planirani su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. U lipnju, te u listopadu 2006. Grad i komunalno društvo zaključili su ugovor o sufinanciranju radova na sanaciji i rekonstrukciji izvorišta i izgradnji vodovoda. Također je dogovoreno da je nositelj investicija za izvođenje radova i nabavu komunalne opreme komunalno društvo koje je provelo postupke nabave, odabralo ponuditelje koji su ponudili najniže cijene i zaključilo ugovore o izvođenju radova i nabavi komunalne opreme. Rashodi su izvršeni na temelju zahtjeva, ispostavljenih okončanih situacija za izvedene radove i nabavljenu opremu, te zaključaka gradskog poglavarstva. Radovi na sanaciji izvorišta izvedeni su u vrijednosti 1.093.972,00 kn. U listopadu 2006. zaključeni su ugovori o izvođenju radova u vrijednosti 1.095.787,00 kn i ugovor o sufinanciranju prema kojem obveza Grada iznosi 393.830,00 kn ili 36,0% vrijednosti investicije. Komunalno društvo je zaključilo ugovore o sufinanciranju s društvom Hrvatske vode čiji udio u izvedenim radovima iznosi 40,0% i općinom Žakanje u iznosu 24,0%. Prema okončanoj situaciji radovi su izvedeni u roku u prosincu 2006. u vrijednosti 1.093.972,00 kn, a Grad je obvezu u iznosu 393.830,00 kn podmirio u siječnju 2007. Rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su u iznosu 284.931,00 kn. Vrijednost spomenute investicije iznosi 316.590,00 kn, a izgradnju sufinanciraju Grad u iznosu 284.931,00 kn ili 90,0%, te komunalno društvo u iznosu 31.659,00 kn ili 10,0% vrijednosti investicije. Grad je u prosincu 2007. prenio sredstva komunalnom društvu na temelju okončane situacije. Nabavu komunalne opreme (kontejnera, kanti i eko otoka za odvojeno prikupljanje otpada) sufinanciraju komunalno društvo sa 60,0% i Grad sa 40,0%.

Za osiguranje svog udjela u sufinanciranju u svibnju 2007. Grad je zaključio ugovor s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost prema kojemu Fond osigurava 40,0% sredstava za nabavu komunalne opreme. Tijekom 2007. komunalno društvo nabavilo je opremu u vrijednosti 150.990,00 kn, te je Grad prenio doznačena sredstva Fonda u iznosu 60.396,00 kn. Imovina za koju su doznačena proračunska sredstva evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Državni ured za reviziju je predložio urediti odnose s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osnovao trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti. Komunalno društvo raspolaže imovinom evidentiranom u svojim poslovnim knjigama u svrhu osiguravanja priljeva budućih koristi. Navedeno je u skladu s odredbom točke 1.6. Definicije osnovnih računovodstvenih kategorija Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja prema kojima je imovina resurs kojeg kontrolira poduzetnik kao rezultat prošlih događaja od kojeg se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi kod poduzetnika. Grad smatra da nije potrebno dodatno urediti odnose koji su određeni važećim zakonskim propisima, tim više što pitanje vlasništva nad objektima i uređajima komunalne infrastrukture nije definirano zakonskim propisima, odnosno Zakonom o komunalnom gospodarstvu, Zakonom o vodama ili drugim zakonima. Ukoliko dođe do promjene zakonskih propisa koji uređuju raspolaganje objektima komunalne infrastrukture, Grad će provesti postupak kojim će urediti odnose s komunalnim društvom.

1.3. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji je donio Grad predviđena je sanacija izvorišta, izgradnja vodovoda i nabava komunalne opreme, a sredstva za izgradnju navedenih objekata planirana su i osigurana u proračunu Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovorom o sufinanciranju izgradnje komunalnih objekata komunalno društvo određeno je nositeljem investicije, a ne i vlasnikom izgrađenih objekata. Točan je navod Grada da Zakonom nije izričito propisano tko je vlasnik izgrađenih objekata komunalne infrastrukture to ne znači da komunalno društvo postaje automatizmom vlasnikom izgrađenih objekata koje su financirali drugi subjekti. Subjekt koji svojim sredstvima financira izgradnju objekata postaje vlasnikom odnosno suvlasnikom izgrađenih objekata, i odlučuje o raspolaganju s izgrađenim objektima. Ako je Grad povjerio komunalnom društvu obavljanje komunalnih djelatnosti ne znači da izgrađene objekte financirane sredstvima proračuna mora prenijeti u vlasništvo komunalnog društva. Komunalnu djelatnost društvo može obavljati i bez prava vlasništva na izgrađenim objektima na način da Grad društvu ustupi upravljanje na izgrađenim objektima.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.832.647,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 11.313.448,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 519.199,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.435.949,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 916.750,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, unapređenje poljoprivrede, obrazovanja, socijalne skrbi, vatrogastva, te javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi i sportu. Grad poduzima sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja.

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

GRAD SLUNJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Slunja (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:
 - Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i gradskih ulica u iznosu 32.945,00 kn, javne rasvjete u iznosu 18.840,00 kn i javnih površina u iznosu 12.200,00 kn nisu izvršeni u skladu sa zaključenim ugovorima.
 - Za radove na izgradnji vodovodnih cjevovoda u iznosu 2.772.236,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 377.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije vodospremnika u iznosu 195.300,00 kn, te kovane ograde na groblju u iznosu 19.170,00 kn postupke javne nabave provelo je komunalno društvo, te investicije evidentiralo u svojim poslovnim knjigama kao dugotrajna imovina.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	24.968.500,00	23.819.858,00	95,4
2.	Rashodi i izdaci	24.968.500,00	15.426.693,00	61,8
3.	Višak prihoda	0,00	8.393.165,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			42.049.388,00
5.	Financijska imovina			18.396.463,00
6.	Obveze			582.138,00
7.	Broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.200.885,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 501.384,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 21.757.220,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 141.269,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.799,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 758.061,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 14.325.944,00 kn, postrojenja i opreme u pripremi u iznosu 23.790,00 kn te druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi u iznosu 337.036,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.402.444,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.123.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.532.192,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.078.151,00 kn, druga potraživanja u iznosu 43.278,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 216.898,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 309.401,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 272.737,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Revizijom za 2007. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesena je odluka o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

2. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. Nabava dodatnih radova provedena je primjenom propisanih postupaka nabave.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 24.968.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.426.693,00 kn, što je za 9.541.807,00 kn ili 38,2% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda i primitaka nad rashodima u tekućoj godini iznosi 8.393.165,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.308.482,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.084.683,00 kn.

Rashodi za usluge održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 770.825,00 kn. Odlukama gradskog vijeća utvrđeno je da će se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete obavljati na temelju pisanog ugovora na vrijeme od četiri godine. Postupci odabira izvoditelja za obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti provedeni su tijekom 2006. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluka gradskog vijeća. Rashodi koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i gradskih ulica u iznosu 32.945,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 18.840,00 kn, te javnih površina u iznosu 12.200,00 kn nisu izvršeni u skladu s uvjetima iz ugovora zaključenih za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti. Ugovorom i ponudbenom dokumentacijom za održavanje nerazvrstanih cesta i gradskih ulica utvrđeno je da se usluga prijevoza kamenog materijala obračunava po km kao jedinici mjere, a kod ispostavljanja računa izvršena usluga prijevoza kamena obračunana je po m³. U objekte javne rasvjete ugrađeni su dijelovi koji nisu bili ugovoreni, a usluga čišćenja nogostupa od pijeska nakon zimske službe obračunana je bez navođenja količine sati rada.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te proračunom Grada za 2007. planirana je izgradnja komunalne infrastrukture u iznosu 5.070.000,00 kn od čega 2.557.000,00 kn u okviru rashoda za kapitalne pomoći komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.328.000,00 kn, izgradnju sustava odvodnje u iznosu 664.000,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 500.000,00 kn, te za groblja u iznosu 65.000,00 kn. Ukupni rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.994.384,00 kn od čega 2.229.854,00 kn u okviru rashoda za kapitalne pomoći komunalnom društvu, 400.000,00 kn Hrvatskim vodama za zaštitu od štetnog djelovanja voda u okviru rashoda za kapitalne pomoći unutar opće države, a 364.530,00 kn unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Kapitalne pomoći doznaju se komunalnom društvu, a komunalno društvo provodi postupke nabave radova za izgradnju komunalne infrastrukture, s odabranim ponuditeljima zaključuje ugovore, te investicije evidentira u svojim poslovnim knjigama kao dugotrajnu imovinu, a ako postupke nabave provodi Grad i zaključuje ugovore s odabranim ponuditeljima, investicije se evidentiraju u poslovnim knjigama Grada kao dugotrajna imovina, što za posljedicu ima da je jedan dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture evidentiran u imovini komunalnog društva, a jedan dio u imovini Grada.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju predlaže s komunalnim društvom utvrditi ukupnu vrijednost izgrađenih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, na osnovu usuglašenog stanja utvrditi način evidentiranja imovine, te odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) nad imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Tijekom 2007. doznačene su kapitalne pomoći komunalnom društvu za razvojni program vodoopskrbe u iznosu 1.206.686,00 kn, program otpadnih voda u iznosu 663.668,00 kn, program sanacije odlagališta komunalnog otpada Pavlovac u iznosu 294.500,00 kn, te gradskih groblja u iznosu 65.000,00 kn i to na temelju programa i planiranih sredstava u proračunu, te zahtjeva komunalnog društva uz koje su dostavljene privremene i okončane situacije odnosno računi izvoditelja radova i usluga. Za izgradnju vodovodnih cjevovoda u iznosu 2.772.263,00 kn, izradu projektne dokumentacije vodospremnika u iznosu 195.300,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 377.000,00 kn, te izradu kovane ograde na groblju u iznosu 19.170,00 kn postupke nabave i zaključivanje ugovora s odabranim ponuditeljima provodilo je komunalno društvo, a investicije evidentirao u svojim poslovnim knjigama kao dugotrajna imovina. Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, trgovačka društva u vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne samouprave osnovana su radi obavljanja komunalnih djelatnosti. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kod ustupanja radova na izgradnji vodovodnih cjevovoda, izradi projektne dokumentacije, sanaciji odlagališta otpada i izradi kovane ograde na groblju u ukupnoj vrijednosti 3.363.733,00 kn, Grad je trebao provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a investiciju evidentirati kao rashode za nabavu nefinancijske imovine Grada.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, javnih površina, te nerazvrstanih cesta i gradskih ulica u skladu sa zaključenim ugovorima. Također je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će poslove održavanja komunalne infrastrukture obavljati u skladu sa zaključenim ugovorima. Navodi da će primijeniti jedinstveno vođenje investicija za komunalnu infrastrukturu, te da će usuglasiti stanja sa komunalnim poduzećem o načinu vođenja i evidentiranja imovine.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama gradskog vijeća i poglavarstva: nabavu dugotrajne imovine, komunalne djelatnosti, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, unapređenje obrazovanja, socijalne skrbi, vatrogastva, te javnih potreba u kulturi i sportu. Ostvareni su prihodi u iznosu 23.819.858,00 kn, rashodi u iznosu 15.426.693,00 kn, te višak prihoda nad rashodima iznosi 8.393.165,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.308.482,00 kn, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.084.683,00 kn, te se predlaže izraditi program mjera utroška viška sredstava za ostvarenje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada, odnosno za financiranje javnih potreba građana. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i programom, kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture u vrijednosti 3.363.733,00 kn, Grad je trebao provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

OPĆINA BARILOVIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Barilović (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 i financijskim izvještajima rashodi su iskazani u iznosu većem za 823.831,00 kn, obveze za 796.331,00 kn i imovina za 27.500,00 kn.
 - Za nabavu službenog automobila plaćen je predujam na temelju ponude u iznosu 27.500,00 kn bez suglasnosti općinskog poglavarstva.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave provedena je nabava službenog automobila u vrijednosti 275.447,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.111.185,00	6.407.837,00	104,9
2.	Rashodi i izdaci	6.111.185,00	5.537.003,00	90,6
3.	Višak prihoda	0,00	870.834,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			10.727.756,00
5.	Financijska imovina			2.391.655,00
6.	Obveze			888.190,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.962.410,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 687.988,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.836.166,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 195.250,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 27.500,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 18.442,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.951.110,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 440.545,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 50.220,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 837.970,00 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. Rashodi su evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna.
2. Za naplatu proračunskih prihoda Općina je poduzimala sve raspoložive mjere naplate.

3. Predstavničko tijelo donijelo je odluku o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi i obveze nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Obveze Općine koncem 2007. iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iznose 888.190,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 50.220,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 837.970,00 kn. U okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine iskazane su obveze u iznosu 548.384,00 kn koje se odnose na rashode (obveze) evidentirane na temelju ugovora zaključenih u prosincu 2007. i siječnju 2008. za izradu projekata odvodnje u iznosu 282.308,00 kn, projekata vodoopskrbe u iznosu 224.480,00 kn, te izgradnju nogostupa u iznosu 41.596,00 kn. Također, u obvezama za nabavu nefinancijske imovine koncem 2007. priznat je rashod za kupnju službenog automobila u iznosu 275.447,00 kn umanjen za plaćeni predujam u iznosu 27.500,00 kn, na temelju ponude, a ugovor je zaključen tek u ožujku 2008. Navedeni rashodi (obveze) nisu nastali u izvještajnom razdoblju, jer radovi i usluge nisu izvedeni i izvršeni, te obračunske situacije nisu ispostavljene. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno da se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza), te u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Zbog navedenog evidentiranja rashoda (obveza), iskazane obveze koncem 2007. su za 796.331,00 kn, a rashodi za 823.831,00 kn veći od utvrđenih revizijom. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2008.) za izgradnju nogostupa situacije nisu ispostavljene, za izradu projekata ispostavljene su prve privremene situacije, a primopredaja službenog automobila provedena je u ožujku 2008.

Na temelju ponude za nabavu službenog automobila u iznosu 275.447,00 kn, Općina je 20. prosinca 2007. dobavljaču uplatila predujam u iznosu 27.500,00 kn. Predujam je uplaćen bez suglasnosti općinskog poglavarstva i evidentiran na smanjenju obveza, te u dugotrajnoj imovini Općine. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu propisano je da je plaćanje predujma moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva, a prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu imovina su resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, te se imovina iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivati rashode (obveze) i imovinu prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, a kod plaćanja predujmom naložio je pridržavanje odredbi Zakona o proračunu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je Zakonom o javnoj nabavi propisano da za određenu javnu nabavu moraju biti osigurana sredstva na poziciji proračuna pa su slijedom toga izvršili evidentiranje ugovorenih radova i prijenos obveza u 2008., a kako se radi o specifičnim projektima koji ovise o vremenskim uvjetima i imovinsko pravnim poslovima, radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima.**

Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2007. donijelo je općinsko vijeće u prosincu 2006. Zadnjim izmjenama iz prosinca 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.001.240,00 kn. Vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2007., s propisanim podacima, dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 1.189.996,00 kn proveden je postupak javne nabave, za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 924.711,00 kn postupak ograničenog prikupljanja ponuda, dok su rashodi u iznosu 285.938,00 kn izvršeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave provedena je nabava službenog automobila u iznosu 275.447,00 kn.

Rashodi za nabavu prijevoznih sredstava izvršeni su u iznosu 275.447,00 kn, a evidentirani su na temelju ponude za nabavu službenog automobila od 19. prosinca 2007. Na temelju ponude Općina je 20. prosinca 2007. dobavljaču uplatila predujam u iznosu 27.500,00 kn. Za odabir dobavljača za nabavu službenog automobila postupak javne nabave započet je 20. prosinca 2007. osnivanjem stručnog povjerenstva. Navedeno znači, da je postupak javne nabave pokrenut na dan kada je Općina dobavljaču, od kojeg je dan ranije zaprimila ponudu, uplatila predujam u iznosu 27.500,00 kn. Javno nadmetanje objavljeno je 31. prosinca 2007. U roku su pristigle dvije pravovaljane ponude, od kojih je svaka skuplja od ponude koja je sačinjena 19. prosinca 2007. i na temelju koje su rashodi i evidentirani, te koja je odlukom poglavarstva od 30. siječnja 2008. odabrana kao najpovoljnija. Navedeno znači, da je odabrana ona ponuda koja nije zaprimljena na temelju objave javnog nadmetanja, te nije niti mogla biti predmetom razmatranja. Slijedom navedenog, nabava službenog automobila provedena je izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da se odredbe Zakona moraju primijeniti kod nabave istovrsne robe.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave istovrsne robe pridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je nabava službenog automobila započela u srpnju 2007. ograničenim prikupljanjem ponuda u vrijednosti 152.000,00 kn, ali je u međuvremenu donijet zaključak da se u rebalansu proračuna osiguraju dodatna sredstva za kupnju službenog automobila u iznosu 276.500,00 kn.**

Općina je uplatila predujam uz interni dogovor da će se izvršiti povrat predujma u koliko će neka od ponuda biti povoljnija nakon provedenog postupka javne nabave. Također navode da se radilo o specifičnoj nabavi automobila koji se čekao određeno vrijeme, te da je bilo potrebno uplatiti predujam, a ponuda ponuditelja kojem je uplaćen predujam bila je najpovoljnija, odnosno s najnižom cijenom.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama općinskog vijeća i poglavarstva: nabavu dugotrajne imovine, komunalne djelatnosti, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, unapređenje obrazovanja, socijalne skrbi, vatrogastva, te javnih potreba u kulturi i sportu. Ostvareni su prihodi u iznosu 6.407.837,00 kn, rashodi u iznosu 5.537.003,00 kn, višak prihoda u iznosu 870.834,00 kn što s prenesenim viškom prihoda u iznosu 192.085,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u iznosu 1.062.919,00 kn. Za vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2008.) izrađen je program utroška viška prihoda kojim je predviđeno da će se sredstva u iznosu 1.062.919,00 kn utrošiti za realizaciju projekta asfaltiranja cesta i putova. S obzirom da su zaključeni ugovori za izradu projekata, izgradnju nogostupa i nabavu automobila evidentirani u rashodima, obvezama i imovini Općine, a da radovi i nabava automobila nisu izvršeni u 2007., u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi su iskazani u iznosu većem za 823.831,00 kn, obveze za 796.331,00 kn, a imovina za 27.500,00 kn. Nabavu službenog automobila Općina je provela bez primjene propisanih postupaka nabave, te uplatila predujam bez suglasnosti općinskog poglavarstva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. srpnja 2008.

OPĆINA BOSILJEVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Bosiljevo (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:
 - Postupci povjeravanja komunalnih poslova u vrijednosti 43.977,00 kn nisu provedeni u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
 - Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.104.085,00 kn, a program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
 - Radovi za nabavu nefinancijske imovine ugovoreni u vrijednosti 1.426.323,00 kn nisu izvedeni, a mjere za njihovu realizaciju nisu poduzete.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.767.218,00	6.328.563,00	93,5
2.	Rashodi i izdaci	6.767.218,00	5.046.988,00	74,6
3.	Višak prihoda	0,00	1.281.575,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			15.526.837,00
5.	Financijska imovina			1.529.206,00
6.	Obveze			328.192,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 786.021,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.273.836,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 366.477,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 22.548,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 630.259,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.447.696,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.270.498,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 258.708,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 142.352,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 161.623,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 24.217,00 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. Planom nabave planirana su sredstva pojedinačno po projektima.
2. Odluke o osnivanju stručnih povjerenstava donesene su prije početka svake nabave i sadrže propisane elemente, a obavijesti o zaključenju ugovora javno su objavljene.

3. Za prihode od općinskih poreza i komunalne naknade poduzimane su mjere naplate.
4. Za najam stanova zaključeni su ugovori o najmu u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.
5. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
6. Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta izvedene više od ugovorenih zaključeni su dodaci ugovorima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen sa sredstvima planiranim proračunom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.767.218,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.046.988,00 kn, što je za 1.720.230,00 kn ili 25,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.281.575,00 kn čime je pokriven manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 329.174,00 kn, te višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 952.401,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 316.501,00 kn, a za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.104.085,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s izmjenama proračuna. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i groblja, a radovi u vrijednosti 43.977,00 kn povjereni su izvoditeljima izravnim ugovaranjem prema odluci poglavarstva ili načelnika. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo donosi odluku o izboru izvoditelja kome će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem spomenuti program donosi predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu, a sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja.

Plan nabave za 2007. sastavni je dio proračuna i donijelo ga je općinsko vijeće u listopadu 2006. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.045.000,00 kn. Izmjene plana nabave nisu donesene, te plan nabave nije usklađen s izmjenama proračuna. Vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2007., s propisanim podacima, dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2007. provedeno je 17 postupaka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda i četiri postupka javnog nadmetanja u skladu s propisima o javnoj nabavi. Na temelju provedenih postupaka zaključeni su ugovori u ukupnoj vrijednosti 3.586.387,00 kn, te su izvršeni rashodi u iznosu 1.850.967,00 kn.

Do konca godine nije bilo rashoda za ugovorene i proračunom planirane radove u vrijednosti 1.426.323,00 kn (školsko športsko igralište 498.995,00 kn, lokalni vodovodi 484.864,00 kn, nerazvrstane ceste 357.015,00 kn, projektna dokumentacija za dogradnju škole 51.240,00 kn i septičke jame kraj stambene zgrade 34.209,00 kn), te pomoći iz državnog proračuna i prihodi od sufinanciranja građana u iznosu 715.603,00 kn, osigurani za ove radove, nisu utrošeni. Ugovori s izvoditeljima za navedene investicije zaključeni su u razdoblju od srpnja do prosinca 2007., a završetak radova je ugovoren u roku 30 do 90 dana. Tijekom godine trebalo je poduzeti mjere kako bi se proračunom planirani i ugovoreni radovi završili u roku i kako bi se utrošila osigurana sredstva za njihovo financiranje.

Nadzor nad asfaltiranjem nerazvrstanih cesta i izgradnjom lokalnih vodovoda u vrijednosti 891.428,00 kn obavljalo je povjerenstvo sastavljeno od članova općinskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 49. Zakona o gradnji kojom je propisano da pravo na obavljanje stručnog nadzora u svojstvu odgovorne osobe ima samo fizička osoba koja nosi strukovni naziv ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti sredstva planirana programom održavanja i planom nabave sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna, a odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i groblja, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donijeti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je imenovati nadzor nad gradnjom u skladu s odredbama Zakona o gradnji i posvetiti pažnju pripremi i realizaciji projekata za koje su osigurana sredstva u proračunu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i groblja, te da će sredstva planirana programom održavanja i planom nabave usklađivati sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Izjavljuje da će ubuduće imenovati nadzor u skladu sa zakonskim odredbama, te da su u tijeku radovi koji su ugovoreni u 2007., ali nisu bili izvedeni zbog loših vremenskih uvjeta ili nepridržavanja ugovorenih rokova od strane izvoditelja.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi u iznosu 6.328.563,00 kn, izvršeni su rashodi u iznosu 5.046.988,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.281.575,00 kn. Iz viška prihoda pokriven je manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 329.174,00 kn, te višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 952.401,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama općinskog vijeća i poglavarstva: komunalno gospodarstvo, prostorno i urbanističko planiranje, socijalna skrb, briga o djeci, odgoj i osnovno obrazovanje i protupožarna zaštita. U naplati prihoda poduzimane su raspoložive mjere, a za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Odluka o obavljanju pojedinih komunalnih djelatnosti i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni, a zbog nepoduzimanja mjera za izvođenje radova, u tekućoj godini nisu izvršeni rashodi za radove ugovorene u vrijednosti 1.426.323,00 kn, te sredstava osigurana proračunom za njihovu nabavu nisu utrošena.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, 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 rashodi planirani u iznosu 5.116.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.796.000,00 kn, što je za 1.680.000,00 kn ili 32,8% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 5.144.533,00 kn, što je za 1.651.467,00 kn ili 24,3% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 5.289.951,00 kn, što je za 1.506.049,00 kn ili 22,2% manje od plana. Primici nisu ostvareni, odnosno izdaci nisu izvršeni. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 145.418,00 kn ili 2,8% u odnosu na ostvarene prihode, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 521.561,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 376.143,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.646.634,00 kn s udjelom 51,5%. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 2.565.994,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 52.026,00 kn, općinske poreze u iznosu 28.413,00 kn i porez na dobit u iznosu 201,00 kn. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.853.792,00 kn s udjelom 36,0%. Drugi proračunski prihodi iznose 644.107,00 kn i imaju udjel 12,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, te od financijske imovine za 109.254,00 kn ili 4,4%. Drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa, od čega su prihodi od poreza na dobit, općinskih poreza, kapitalnih pomoći, od nefinancijske imovine i administrativnih pristojbi ostvareni za 1.225.926,00 kn ili 83,7% manje od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.869.304,00 kn s udjelom 35,4%. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.648.128,00 kn i neproizvedene imovine u iznosu 221.176,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.588.495,00 kn s udjelom 30,0%, drugi rashodi u iznosu 772.867,00 kn ili 14,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 719.184,00 kn s udjelom 13,6%. Drugi proračunski rashodi iznose 340.101,00 kn i imaju udjel 6,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.032.162,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.244.908,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 787.254,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 469.957,00 kn i potraživanja u iznosu 317.297,00 kn.

Potraživanja u iznosu 317.297,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a čine ih potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 233.778,00 kn, za poreze u iznosu 76.306,00 kn te za prihode od imovine u iznosu 7.213,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.032.162,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.938.348,00 kn i obveze u iznosu 93.814,00 kn. Obveze se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 88.486,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 5.328,00 kn. Obveze za rashode poslovanja u cijelosti se odnose na materijalne rashode.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, 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 te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.247.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.671.055,00 kn, što je za 424.055,00 kn ili 8,1% više u odnosu na proračun. Primici nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.582.155,00 kn, što je za 1.088.900,00 kn ili 19,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.387.679,00 kn, što je za 1.283.376,00 kn ili 22,6% manje od plana. Primici nisu ostvareni. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 194.476,00 kn ili 4,3% u odnosu na ostvarene prihode, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 893.055,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.087.531,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.352.315,00 kn s udjelom 51,3%. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 2.084.624,00 kn, općinske poreze u iznosu 147.854,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 119.034,00 kn i porez na dobit u iznosu 803,00 kn. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 863.320,00 kn s udjelom 18,8% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 712.788,00 kn s udjelom 15,6%. Drugi proračunski prihodi iznose 653.732,00 kn i imaju udjel 14,3%. Prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.690.281,00 kn s udjelom 38,5%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.080.579,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 289.890,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 269.659,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 50.153,00 kn. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.023.037,00 kn s udjelom 23,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 761.991,00 kn s udjelom 17,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 912.370,00 kn i imaju udjel 20,8%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.724.697,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.072.743,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.651.954,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.087.531,00 kn, potraživanja u iznosu 554.423,00 kn te vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 10.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 554.423,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 459.503,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 94.920,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 240.965,00 kn, za poreze u iznosu 192.201,00 kn, te od imovine u iznosu 26.337,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.724.697,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.815.705,00 kn i obveze u iznosu 908.992,00 kn. Obveze se odnose na primljene zajmove.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 1.147.493,00 kn. Zaduživanje je obavljeno u 2004. kod poslovne banke za izgradnju nogostupa i vodoopskrbnog sustava. Tijekom 2007. otplaćena je glavnica u iznosu 238.501,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 908.992,00 kn.

OPĆINA GENERALSKI STOL

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.560.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.776.000,00 kn, što je za 1.216.000,00 kn ili 21,9% više u odnosu na proračun. Primici nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.176.013,00 kn, što je za 599.987,00 kn ili 8,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.784.498,00 kn, što je za 991.502,00 kn ili 14,6% manje od plana. Primici nisu ostvareni. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 391.515,00 kn ili 6,3% u odnosu na ostvarene prihode, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 132.762,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 524.277,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 3.392.919,00 kn s udjelom 54,9%. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 3.112.826,00 kn, općinske poreze u iznosu 195.684,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 84.409,00 kn. Slijede pomoći u iznosu 1.794.820,00 kn s udjelom 29,1%. Drugi proračunski prihodi iznose 988.274,00 kn i imaju udjel 16,0%. Iznad plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi poslovanja za 664.722,00 kn ili 423,4%, dok su drugi proračunski prihodi ostvareni ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.187.721,00 kn s udjelom 55,1%, a odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.982.828,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 204.893,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.181.663,00 kn s udjelom 20,4% i drugi rashodi u iznosu 690.223,00 kn ili 11,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 724.891,00 kn i imaju udjel 12,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.523.381,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.098.561,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.424.820,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 700.309,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 400.000,00 kn te potraživanja u iznosu 324.511,00 kn. Potraživanja u iznosu 324.511,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 289.715,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 34.796,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za poreze u iznosu 148.745,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 137.525,00 kn te od imovine u iznosu 3.445,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.523.381,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.701.344,00 kn i obveze u iznosu 822.037,00 kn. Obveze u iznosu 822.037,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 344.794,00 kn, za zajmove u iznosu 277.037,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 100.206,00 kn te naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 100.000,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na materijalne rashode u iznosu 54.085,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 46.121,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 351.502,00 kn. Općina se zadužila u 2005. kod poslovne banke za izgradnju vodovoda. Tijekom 2007. otplaćena je glavnica u iznosu 74.465,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 277.037,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosilo je 582.810,00 kn. Odnosilo se na deponirana sredstva kod poslovne banke za realizaciju kreditnog programa podrške maloj privredi u iznosu 182.810,00 kn i oročavanje sredstava kod poslovne banke u iznosu 400.000,00 kn. Tijekom 2007. izvršen je povrat deponiranih sredstava za realizaciju kreditnog programa podrške maloj privredi u iznosu 182.810,00 kn te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 400.000,00 kn.

OPĆINA JOSIPDOL**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Josipdol (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:
 - Kod evidentiranja rashoda u iznosu 61.018,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za kamate i korištenje mobitela u iznosu 96.408,00 kn, a popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena sredstva na posebnom žiro računu i potraživanja za kamate u iznosu 185.456,00 kn.
 - Održavanje drugih objekata komunalne infrastrukture u iznosu 32.776,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Nisu provedeni propisani postupci za nabave u vrijednosti 523.532,00 kn, a što se odnosi na ustupanje radova na uređenju poduzetničke zone i razvlačenju niskonaponskog kabela za mrtvačnicu, izradu elaborata o opravdanosti izgradnje poduzetničkih zona, izradu dopuna studije o konsolidaciji prerade drva, te nabavu uredskog materijala i rashladnog uređaja za mrtvačnicu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	9.301.666,00	7.520.872,00	80,9
2.	Rashodi i izdaci	9.301.666,00	7.814.952,00	84,0
3.	Manjak prihoda	0,00	294.080,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			16.210.434,00
5.	Financijska imovina			3.837.424,00
6.	Obveze			831.365,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 249.644,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 167.868,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.134.459,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 28.464,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 65.477,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 350.929,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 5.777.333,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 436.260,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 792.435,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.937.336,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 107.653,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 582.502,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 248.863,00 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. Proračun sadrži plan razvojnih programa, plan radnih mjesta i plan nabave.
2. Koncem 2007. poslovne knjige su zaključene.
3. Za vrijednost ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu povećana je vrijednost imovine.

4. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u glavnoj knjizi.
5. Donesena je odluka o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.
6. Za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika i dimnjačarske poslove dodijeljena je koncesija.
7. Sredstva od prodaje stanova sa stanarskim pravom u propisanom iznosu su uplaćena u Državni proračun.
8. Donesena je odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i odabiru najpovoljnije ponude.
9. Doneseni su programi javnih potreba u kulturi i sportu, a većina korisnika donacija dostavila je izvješće o utrošenim sredstvima.
10. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Od obveznih pomoćnih knjiga nije ustrojena analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine.
2. Podaci u pomoćnim knjigama u pojedinim slučajevima (potraživanja za kamate) nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi.
3. Rashodi (obveze) u pojedinim slučajevima nisu iskazani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.
4. Pojedini prihodi i rashodi nisu planirani i evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana.
5. Popis imovine i obveza koncem 2007. nije cjelovit.
6. Poslovni prostori nisu dani u zakup u skladu sa zakonskim odredbama.
7. Programom održavanja objekata komunalne infrastrukture nisu utvrđene sve komunalne djelatnosti (održavanje drugih komunalnih objekata – mosta).
8. Rashodi su u pojedinim slučajevima izvršeni iznad plana.
9. Za nabavu roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

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. Općina je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Od obveznih pomoćnih knjiga nije ustrojena analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima.

Kod evidentiranja rashoda (obveza) u iznosu 61.018,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, a odnosi se na rashode (obveze) za materijal za vodovod, izgradnju doma po okončanoj situaciji i odvoz komunalnog otpada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi (obveze) iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U skupini materijalnih rashoda evidentiranje rashoda u iznosu 1.191.566,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja u ukupnom iznosu 96.408,00 kn, a odnose se na obračunane kamate za prihode poslovanja i korištenje mobilnih telefona. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Općina je u poslovnim knjigama obvezna osigurati podatke o potraživanjima (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2007. donesena je odluka i imenovana je komisija. Popisom nisu obuhvaćena sredstva na posebnom žiro računu u iznosu 92.367,00 kn i potraživanja za kamate u iznosu 93.089,00 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, iskazivanje rashoda (obveza) prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana, cjelovito evidentiranje potraživanja, te obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupati po danim nalozima.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 9.301.666,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.520.872,00 kn, što je za 1.780.794,00 kn ili 19,1% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi od zakupa građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 114.253,00 kn na temelju tri ugovora za zemljišta na kojima se nalaze ugostiteljski objekt, kiosk i deponirani građevinski strojevi u poslovnoj zoni. Zemljište je dano u zakup izravnom pogodbom. Ugovor o zakupu zemljišta uz ugostiteljski objekt zaključen je 1999. na rok 20 godina, za postavljanje kioska zaključen je 2001. na rok do donošenja prostornog plana Općine (donesen je koncem 2005.), za zakup poslovne zone zaključen je u 2005. i veljači 2007. na rok do konca 2007.

Odluku o visini zakupnine donijelo je općinsko poglavarstvo. Općina nije donijela odluku o gospodarenju nekretninama u svom vlasništvu kojom bi bili propisani uvjeti i postupak davanja u zakup ili prodaje imovine Općine, te kriteriji za određivanje početne zakupnine ili prodajne cijene.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 55.791,00 kn. Općina je dala u zakup dva poslovna prostora 2005. i 2007., na rok deset i tri godine. Poslovni prostori dani su u zakup izravnom pogodbom. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora prema kojima se poslovni prostor daje u zakup nakon provedenog javnog natječaja, a uvjete, postupak davanja poslovnih prostora u zakup i početnu visinu zakupnine propisuje odlukom općinsko vijeće.

Prihodi od najma dva stana ostvareni su u iznosu 4.030,00 kn, na temelju ugovora o najmu zaključenih tijekom 2004. na određeno vrijeme, odnosno na rok jedne godine. Mjesečna najamnina ugovorena je 43,76 EUR/ m², a obračunava se 37,29 EUR/m². Općina ima u vlasništvu 19 stanova ukupne površine 683,68 m², od čega su dva stana dana u najam. U poslovnim knjigama nema podataka o stanovima u vlasništvu Općine.

Potraživanja koncem 2006. iskazana su u iznosu 1.440.701,00 kn. Potraživanja koncem 2007. iznose 3.044.989,00 kn i čine 40,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.996.586,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 48.403,00 kn. Najznačajnija su potraživanja za porez na nekorištene poduzetničke nekretnine u iznosu 1.752.683,00 kn, za naplatu kojih je Općina podnijela u 2007. sudsku tužbu. U veljači 2007. Ustavni sud Republike Hrvatske donio je odluku kojom se ukidaju odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koje se odnose na porez na neobrađeno poljoprivredno zemljište, nekorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište, te je Općina trebala postupiti po navedenoj odluci i otpisati potraživanja. Za naplatu prihoda od sufinanciranja građana, koncesijske naknade za obavljanje dimnjačarskih poslova i prodaje stanova u vlasništvu Općine nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu poreza na tvrtku, sakupljanje i odvoz smeća, te komunalnu naknadu slane su opomene i obračunavane su kamate za zakašnjela plaćanja, a za porez na kuće za odmor obračunavane su kamate. Mjere naplate potraživanja navedenih prihoda nisu dale rezultate, te su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

Pravna osoba koja duguje za nekorištenu poduzetničku nekretninu 1.752.683,00 kn, za komunalnu naknadu duguje 431.631,00 kn (za 2006. i 2007. Općina nije pravnoj osobi izdala rješenje za komunalnu naknadu) odnosno ukupno 2.184.314,00 kn ili 71,7% ukupnih potraživanja. Pojedina potraživanja za porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, komunalnu naknadu, sufinanciranje građana i prodaju stanova u vlasništvu Općine odnose se na razdoblje od 2002. do 2006., te je potrebno poduzeti sve raspoložive mjere naplate prihoda kako ne bi došlo do zastare. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Do konca travnja 2008. naplaćena su potraživanja iz 2007. u iznosu 110.799,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti odluku o gospodarenju nekretninama u svom vlasništvu, najamninu obračunavati i naplaćivati u skladu sa zaključenim ugovorima, te utvrditi vrijednost stanova u svom vlasništvu i evidentirati ih u imovini.

Naložio je poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Također je naložio postupiti u skladu s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske, a koja se odnosi na naplatu potraživanja od poreza za nekorištenje poduzetničkih nekretnina, te poduzeti sve raspoložive mjere za pravovremenu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, kako ne bi nastupili uvjeti za zastaru potraživanja.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u 2008. donijeti odluku o raspolaganju nekretninama u svom vlasništvu, utvrditi pitanje vlasništva i procjene vrijednosti stanova danih u najam, te reviziju ugovora o najmu. Također navodi da naplata potraživanja postaje sve veći problem, pa ovrhe koje su pokrenute još u 2005. prema velikim dužnicima nisu dale rezultate, jer na njihovim računima nema novaca.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 9.301.666,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.814.952,00 kn, što je za 1.486.714,00 kn ili 16,0% manje od plana. Iskazan je manjak prihoda u iznosu 294.080,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.756.044,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.461.964,00 kn. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su za 9.111,00 kn ili 1,6% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007. su predviđena sredstva u iznosu 1.390.000,00 kn, a u izvorima financiranja nisu predviđena sredstva komunalne naknade. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a namijenjena je financiranju održavanja komunalne infrastrukture. Programom nisu planirana sredstva za održavanje groblja i drugih objekata komunalne infrastrukture (mosta). Za održavanje komunalne infrastrukture proračunom su planirana sredstva u iznosu 2.365.000,00 kn, te program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. su planirani radovi i financijska sredstva u iznosu 2.127.000,00 kn, a u izvorima financiranja nisu predviđena sredstva komunalnog doprinosa. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira se iz sredstava komunalnog doprinosa. Proračunom za 2007. planirana su sredstva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 657.000,00 kn. Sredstva i djelatnosti predviđene programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranima u proračunu.

Rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.204.314,00 kn, a rashodi za izgradnju objekata i nabavu uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 327.034,00 kn. Izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2007. nije podneseno općinskom vijeću. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, poglavarstvo je dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa.

Rashodi za održavanje drugih objekata komunalne infrastrukture (mosta) izvršeni su u iznosu 32.776,00 kn (nabava raznog građevinskog materijala i betona od više dobavljača). Općinsko vijeće nije donijelo odluku o povjeravanju poslova održavanja drugih objekata komunalne infrastrukture pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora, sredstva nisu bila planirana programom ni proračunom, a poslovi su povjereni pravnim ili fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje se mogu povjeriti na temelju pisanog ugovora, određuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio programom održavanja komunalne infrastrukture planirati sredstva za obavljanje svih komunalnih djelatnosti, u izvorima financiranja planirati sredstva komunalne naknade, programom gradnje planirati sredstva komunalnog doprinosa, usklađivati sredstva i djelatnosti predviđene navedenim programima s planiranim u proračunu, te izvješćivati predstavničko tijelo o izvršenju navedenih programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. je donesen, a planirana nabava roba, radova i usluga nije usklađena s proračunom. Postupke nabave provodila su povjerenstva, a kriterij odabira najpovoljnije ponude je najniža cijena sposobnog ponuditelja. Vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi s propisanim podacima je dostavljeno Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Tijekom 2007. nabavljena je roba, radovi i usluge koji su podlijegali propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 611.193,00 kn, od čega za nabavu nefinancijske imovine 502.856,00 kn i materijalne rashode 108.337,00 kn. Provedena su tri postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda i to za uređenje poduzetničke zone, izradu izvedbenih projekata cesta i parkirališta, te sanaciju krovišta mrtvačnice.

Propisani postupci nabave nisu provedeni za nabavu u ukupnoj vrijednosti 523.532,00 kn, a odnose na ustupanje radova na uređenju poduzetničke zone u vrijednosti 333.450,00 kn ograničenim prikupljanjem ponuda (trebalo je provesti javni natječaj), te izravnim ugovaranjem za ustupanje radova na razvlačenju niskonaponskog kabela za mrtvačnicu u vrijednosti 55.454,00 kn, izradu elaborata o opravdanosti izgradnje poduzetničkih zona u vrijednosti 39.040,00 kn, izradu dopuna studije o konsolidaciji prerade drva u vrijednosti 36.600,00 kn, nabavu uredskog materijala u vrijednosti 32.697,00 kn i rashladnog uređaja za mrtvačnicu u vrijednosti 26.291,00 kn, za koje je trebalo provesti ograničeno prikupljanje ponuda. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, odredbe ovog Zakona trebalo je primijeniti na nabavu istovrsnih roba, radova i usluga čija je vrijednost nabave iznosila iznad 20.000,00 kn, a za ustupanje radova u vrijednosti iznad 200.000,00 kn trebalo je provesti postupak javnog nadmetanja.

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

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da postupci nabave u pojedinim slučajevima nisu provedeni u skladu sa propisima zbog hitnosti .

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.044.990,00 kn i čine 40,5% ukupno ostvarenih prihoda. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Potrebno je poduzeti sve raspoložive mjere za pravovremenu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, kako ne bi nastupili uvjeti za zastaru naplate prihoda. Pojedini programi i odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti nisu doneseni u skladu s propisima, a pojedini postupci nabave nisu provedeni prema propisima koji reguliraju područje javne nabave. Boljom i pravodobnom naplatom svih prihoda i provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, 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 rashodi planirani u iznosu 4.409.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.892.000,00 kn, što je za 2.517.000,00 kn ili 57,1% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu bili planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.656.592,00 kn, što je za 235.408,00 kn ili 12,4% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 1.647.116,00 kn, što je za 244.884,00 kn ili 12,9% manje od plana. Primici nisu ostvareni, odnosno izdaci nisu izvršeni. Višak prihoda nad rashodima iznosi 9.476,00 kn ili 0,6% u odnosu na ostvarene prihode. Iz viška prihoda tekuće godine pokriven je manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 306.635,00 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 297.159,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 982.634,00 kn s udjelom 59,3%. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 882.304,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 53.175,00 kn i općinske poreze u iznosu 47.155,00 kn. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 454.314,00 kn s udjelom 27,4%. Drugi proračunski prihodi iznose 219.644,00 kn i imaju udjel 13,3%. Prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 614.579,00 kn s udjelom 37,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 428.046,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 92.771,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 61.530,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 32.232,00 kn. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 362.758,00 kn s udjelom 22,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 341.007,00 kn s udjelom 20,7%. Drugi proračunski rashodi iznose 328.772,00 kn i imaju udjel 20,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.380.211,00 kn. Odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 3.170.337,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 2.209.874,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.642.708,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.527.629,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.642.708,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a čine ih potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.635.642,00 kn i za poreze u iznosu 7.066,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.380.211,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.555.420,00 kn i obveze u iznosu 1.824.791,00 kn. Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 1.584.459,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 240.332,00 kn. Obveze za rashode poslovanja čine druge tekuće obveze u iznosu 1.458.297,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 123.964,00 kn i za financijske rashode u iznosu 2.198,00 kn.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, 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 te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.751.200,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.487.915,00 kn, što je za 1.263.285,00 kn ili 16,3% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.269.992,00 kn, što je za 217.923,00 kn ili 3,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.893.805,00 kn, što je za 1.594.110,00 kn ili 24,6% manje od plana. Primici nisu ostvareni. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.376.187,00 kn ili 22,0% u odnosu na ostvarene prihode, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.299.842,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 76.345,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 4.753.373,00 kn s udjelom 75,8%. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.849.803,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.903.570,00 kn. Slijede prihodi od poreza u iznosu 589.320,00 kn s udjelom 9,4%. Drugi proračunski prihodi iznose 927.299,00 kn i imaju udjel 14,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 48.438,00 kn ili 1,7%, a drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.931.742,00 kn s udjelom 39,5%, a odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.760.910,00 kn i neproizvedene imovine u iznosu 170.832,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.239.825,00 kn s udjelom 25,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 891.583,00 kn s udjelom 18,2%. Drugi proračunski rashodi iznose 830.655,00 kn i imaju udjel 17,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.972.459,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.623.565,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.348.894,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 695.740,00 kn, potraživanja u iznosu 634.913,00 kn te depoziti i jamčevni polozi u iznosu 18.241,00 kn. Potraživanja u iznosu 634.913,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 632.555,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.358,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 311.272,00 kn, druga potraživanja u iznosu 213.508,00 kn, za poreze u iznosu 96.581,00 kn te od imovine u iznosu 11.194,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.972.459,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.082.315,00 kn i obveze u iznosu 890.144,00 kn. Obveze u iznosu 890.144,00 kn odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 453.696,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 243.721,00 kn, za zajmove u iznosu 105.215,00 kn, te za rashode poslovanja u iznosu 87.512,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja odnose se na naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 389.696,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 64.000,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na materijalne rashode u iznosu 55.503,00 kn, za zaposlene u iznosu 24.152,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 7.343,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 366,00 kn i financijske rashode u iznosu 148,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 143.086,00 kn. Zaduživanje je obavljeno u 2004. kod poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture. Tijekom 2007. otplaćena je glavnica u iznosu 37.871,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 105.215,00 kn.

Stanje danih zajmova početkom i koncem godine iznosilo je 18.241,00 kn i odnosi se na jamčevni polog dan u 2006. za najam službenog automobila.

OPĆINA LASINJA

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 rashodi planirani u iznosu 5.000.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.872.000,00 kn, što je za 1.872.000,00 kn ili 37,4% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.894.532,00 kn, što je za 22.532,00 kn ili 0,3% više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 6.139.576,00 kn, što je za 732.424,00 kn ili 10,7% manje od plana. Primici nisu ostvareni, odnosno izdaci nisu izvršeni. Višak prihoda nad rashodima iznosi 754.956,00 kn ili 11,0% ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 201.262,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 956.218,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.584.704,00 kn s udjelom 37,5%. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 2.525.290,00 kn, općinske poreze u iznosu 44.109,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 15.305,00 kn. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 2.319.447,00 kn s udjelom 33,6% i od imovine u iznosu 1.530.818,00 kn s udjelom 22,2%. Drugi proračunski prihodi iznose 459.563,00 kn i imaju udjel 6,7%. Prihodi od poreza na dohodak i kapitalnih pomoći su ostvareni za 180.890,00 kn ili 4,2% više od plana, dok su drugi prihodi ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.229.513,00 kn s udjelom 52,6%, a odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.347.869,00 kn s udjelom 22,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 589.556,00 kn s udjelom 9,6%. Drugi proračunski rashodi iznose 972.638,00 kn i imaju udjel 15,8%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.580.836,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.175.341,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.405.495,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.582.660,00 kn i potraživanja u iznosu 822.835,00 kn. Potraživanja u iznosu 822.835,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a čine ih potraživanja za prihode od imovine u iznosu 679.181,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 110.199,00 kn i za poreze u iznosu 33.455,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.580.836,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.954.393,00 kn i obveze u iznosu 626.443,00 kn. Obveze se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 432.467,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 193.976,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja čine obveze za materijalne rashode u iznosu 121.576,00 kn, za zaposlene u iznosu 44.672,00 kn, za subvencije u iznosu 19.432,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 6.100,00 kn i za financijske rashode u iznosu 2.196,00 kn.

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

OPĆINA NETRETIĆ**I. MIŠLJENJE**

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

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.966.000,00	6.797.008,00	85,3
2.	Rashodi i izdaci	7.966.000,00	6.216.944,00	78,0
3.	Višak prihoda	0,00	580.064,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			22.900.233,00
5.	Financijska imovina			1.903.544,00
6.	Obveze			1.300.002,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.116.606,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 21.410.800,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 301.496,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 71.331,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.276.824,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 496.720,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 130.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 315.513,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 733.476,00 kn i primljene zajmove u iznosu 251.013,00 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 da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je cjelokupna imovina, te prihodi i rashodi.
2. Obavljen je cjelokupan popis imovine i obveza koncem godine.
3. Za naplatu prihoda Općina je poduzimala sve mjere naplate.
4. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu sa zakonskim odredbama.

5. Doneseni su programi javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi, te su zatražena izvješća korisnika donacija o utrošenim sredstvima.
6. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Općina je donijela odluku o grobljima. Na području Općine ima sedam groblja kojima, prema spomenutoj odluci, upravlja vlastiti pogon. Grobni očevidnik, registar umrlih osoba, te evidencija obveznika plaćanja grobne naknade nisu ustrojani. Prema odredbi članka 16. Zakona o grobljima, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukupu svih umrlih osoba na području Općine i registar umrlih osoba, a prema odredbama odluke o grobljima, visinu grobnih naknada i evidenciju o naplati vodi vlastiti pogon.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti potrebne evidencije o grobljima, te poduzeti mjere za naplatu prihoda u skladu s donesenom odlukom o grobljima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2008. izvršiti sve poslove za potpuno upravljanje grobljima.*

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi u iznosu 6.797.009,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.216.944,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 580.065,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 327.400,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 252.665,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga odnosno za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama.

Općina je ostvarila planirane poslove i zadatke utvrđene godišnjim programima za nabavu dugotrajne imovine, izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, uređenje kulturnih dobara, unapređenje poljoprivrede, socijalnu skrb, vatrogastvo, te javne potrebe u kulturi i športu. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na funkcioniranje Općine.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. travnja 2008.

OPĆINA PLAŠKI

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 i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.974.619,00 kn. Primici nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.921.136,00 kn, što je za 3.053.483,00 kn ili 51,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.394.280,00 kn, što je za 3.580.339,00 kn ili 59,9% manje od plana. Primici nisu ostvareni. Višak prihoda nad rashodima iznosi 526.856,00 kn ili 18,0% ostvarenih prihoda. Iz viška prihoda tekuće godine pokriven je manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 500.958,00 kn te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 25.898,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.179.638,00 kn ili 40,4%, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 839.204,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 340.434,00 kn. Slijede prihodi od poreza ostvareni u iznosu 1.034.209,00 kn s udjelom 35,4% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 570.127,00 kn ili 19,5%. Drugi proračunski prihodi iznose 137.162,00 kn i imaju udjel 4,7%. Drugi prihodi po posebnim propisima su ostvareni za 1.360,00 kn ili 1,1% više od plana, dok prihodi od poreza na dobit i drugi prihodi poslovanja planirani u iznosu 61.000,00 kn nisu ostvareni. Drugi prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa, od čega su kapitalne pomoći i prihodi od nefinancijske imovine ostvareni za 2.433.648,00 kn ili 87,7% manje od planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.442.404,00 kn s udjelom 60,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 972.893,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 297.772,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 131.900,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 39.839,00 kn. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 609.042,00 kn ili 25,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 342.834,00 kn i imaju udjel 14,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Rashodi za subvencije, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 1.169.554,00 kn ili 89,5% manje od planiranih.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 1.895.776,00 kn. Sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 1.207.929,00 kn i financijske imovine u iznosu 687.847,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 483.416,00 kn, novčana sredstva u iznosu 183.431,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 21.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 483.416,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 275.694,00 kn i druga potraživanja u iznosu 207.722,00 kn (od čega se 199.470,00 kn odnosi na potraživanja od komunalnog društva u vlasništvu općine). Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 228.028,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 33.078,00 kn i za poreze u iznosu 14.588,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.895.776,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 1.516.561,00 kn i obveza u iznosu 379.215,00 kn. Obveze u iznosu 379.215,00 kn odnose se na rashode poslovanja u iznosu 221.906,00 kn, na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 143.350,00 kn i za zajmove u iznosu 13.959,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na materijalne rashode u iznosu 171.893,00 kn, za zaposlene u iznosu 45.867,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.208,00 kn i financijske rashode u iznosu 938,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 34.492,00 kn, u 2007. otplaćeno je 20.533,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 13.959,00 kn. Odnosi se na financijski leasing osobnog automobila, na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2003.

OPĆINA RAKOVICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Rakovica (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu proračunskih prihoda u iznosu 391.778,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Za izradu projektne dokumentacije za deponiju i elaborata opravdanosti izgradnje poduzetničke zone ugovoren je i plaćen predujam u iznosu 79.300,00 kn, bez suglasnosti općinskog poglavarstva.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave provedena je nabava dodatnih radova na uređenju starog grada u vrijednosti 176.274,00 kn.
 - Za nabavu opreme u vrijednosti 41.329,00 kn koja je evidentirana u imovini Općine, postupak nabave trebala je provesti Općina, a ne komunalno društvo u vlasništvu Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	10.537.000,00	8.035.884,00	76,3
2.	Rashodi i izdaci	10.537.000,00	6.983.800,00	66,3
3.	Višak prihoda	0,00	1.052.084,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			11.422.959,00
5.	Financijska imovina			3.913.559,00
6.	Obveze			121.164,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 494.867,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.789.898,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 162.411,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 99.243,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 739.372,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti u iznosu 5.966,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.836.666,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi u iznosu 294.536,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.136.122,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 533.917,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.067.170,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 97.565,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 78.785,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 96.352,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 24.812,00 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 da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2. Potraživanja od šumskog doprinosa iskazana su u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
3. Općina je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donijela odluku o povjeravanju i kriterijima povjeravanja određenih komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora.
4. Za nabavu materijala i dijelova, te usluga za tekuće održavanje javnog vodovoda i odlagališta otpada provedeni su propisani postupci javne nabave.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstvo proračuna propisano je odredbama Zakona o proračunu i drugim provedbenim propisima.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 1.164.735,00 kn i veća su za 10,3% u odnosu na potraživanja koncem 2006. Vrijednosno najznačajnija potraživanja iznose 1.023.741,00 kn ili 87,9%, a odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 476.078,00 kn, prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 260.254,00 kn, općinskih poreza u iznosu 155.885,00 kn, mjesnog samodoprinosu u iznosu 78.950,00 kn, te prihoda od imovine u iznosu 52.574,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i općinskih poreza poduzimane su raspoložive mjere (opomene, ovrhe i utuženja), dok su za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, mjesnog samodoprinosu i prihoda od imovine slane samo opomene. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da zbog nedostatka zaposlenika naplata prihoda nije dosljedno izvršavana, te da su koncem 2007. zaposlili jednu djelatnicu koja će ažurno rješavati i pratiti naplatu prihoda.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 10.537.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.983.800,00 kn, što je za 3.553.200,00 kn ili 33,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.052.084,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 859.328,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.911.412,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za izradu projektne dokumentacije za deponiju u iznosu 231.800,00 kn, izradu elaborata opravdanosti izgradnje poduzetničke zone u iznosu 19.520,00 kn, uređenje starog grada u iznosu 176.274,00 kn, te nabavu opreme (vodomjera) u iznosu 41.329,00 kn.

Za izradu projektne dokumentacije za deponiju proveden je tijekom 2007. postupak ograničenog prikupljanja ponuda, te je zaključen ugovor za usluge u vrijednosti 231.800,00 kn. Plaćanje je ugovoreno 30,0% predumom odnosno u iznosu 69.540,00 kn, a ostatak po ispostavljenim situacijama. Projekti su izrađeni u ugovorenim rokovima. Također, ugovor za izradu elaborata opravdanosti izgradnje poduzetničke zone zaključen je u travnju 2007. za vrijednost usluge u iznosu 19.520,00 kn. Ugovoreno je plaćanje predumom u visini 50,0% ugovorene vrijednosti odnosno 9.760,00 kn. Elaborat je predan Općini u listopadu 2007. Ugovaranje i plaćanje predumom nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o proračunu. Navedenom odredbom propisano je da je plaćanje preduma moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

Rashodi za uređenje starog grada izvršeni su u iznosu 300.263,00 kn. Za odabir izvoditelja radova provedeno je javno nadmetanje u 2006. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je u srpnju 2006. zaključen ugovor u iznosu 1.321.187,00 kn. Ugovoreno je da će se radovi odvijati u fazama, prema ponudbenoj dokumentaciji i natječaju, a za svaku fazu zaključivati će se dopunski ugovor u skladu s planiranim sredstvima Općine i Ministarstva kulture, za proračunsku godinu. Za prvu fazu radova zaključen je dopunski ugovor u 2006. u iznosu 205.000,00 kn, a za drugu fazu u 2007. u iznosu 300.303,00 kn. Tijekom izvođenja radova ukazala se potreba za dodatnim radovima, te je izravnom pogodbom s izvoditeljem zaključen u 2007. dodatak ugovora u vrijednosti 176.274,00 kn ili 13,3% osnovnog ugovora, pa ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 1.497.461,00 kn. Odluka o izravnoj pogodbi nije objavljena u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obvezan najmanje 15 dana prije sklapanja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja.

Postupak odabira dobavljača za nabavu vodomjera provelo je komunalno društvo u vlasništvu Općine, te je s odabranim ponuditeljem zaključilo ugovor. Za vodomjere i radove na ugradnji vodomjera komunalno društvo je ispostavilo Općini račun u iznosu 52.786,00 kn. Rashode koji se odnose na vodomjere u iznosu 41.329,00 kn Općina je evidentirala u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a rashode koji se odnose na ugradnju vodomjera u iznosu 11.456,00 kn u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje. S obzirom da je vodovod evidentiran u imovini Općine, da su sredstva za daljnje uređenje planirana proračunom, da je nabavu vodomjera Općina u svojim poslovnim knjigama evidentirala na rashodima za nabavu nefinancijske imovine i po ugradnji na imovinu, te je Općina, a ne komunalno društvo, trebala provesti postupak javne nabave kod nabave vodomjera u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio kod ugovaranja načina plaćanja pridržavanje odredbi Zakona o proračunu, a kod nabave dodatnih radova pridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su zbog hitnosti izrade projekata i elaborata, te izrade u što kraćem roku, izvoditelji uvjetovali plaćanje predumom. Također navode da je hitnost izrade bila uvjetovana kandidiranjem projekata za dobivanjem sredstava Fonda za zaštitu okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva.**

Kod zaključivanja dodatka ugovora navode da će se u buduće pridržavati zakonskih odredbi, a nabave vodomjera i sličnih nabavki provodit će sami uz prethodno izrađene upute za nabavu od strane stručne osobe komunalnog društva.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.035.884,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.983.800,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.052.084,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 859.328,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.911.412,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su u skladu s planiranim za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na razvoj gospodarstva, unapređenje poljoprivrede, turizma, djelatnosti obrazovanja, te zdravstva i socijalne zaštite. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate, za izradu elaborata Općina je ugovarala i plaćala predujmove bez suglasnosti općinskog poglavarstva, a dodatne radove na uređenju starog grada ugovarala bez primjene propisanih postupaka nabave. S obzirom da je vodovod u vlasništvu Općine, da su sredstva planirana proračunom, kod nabave opreme u vrijednosti 41.329,00 kn Općina je trebala provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

OPĆINA RIBNIK

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 planirani u iznosu 2.720.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi planirani u iznosu 2.000.000,00 kn, što je za 720.000,00 kn ili 26,5% manje u odnosu na proračun. Izdaci nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.507.825,00 kn, što je za 492.175,00 kn ili 24,6% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 1.121.607,00 kn, što je za 878.393,00 kn ili 43,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 386.218,00 kn ili 25,6% ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 193.036,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 579.254,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 577.870,00 kn s udjelom 38,3%, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 477.870,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 100.000,00 kn. Slijede prihodi od poreza u iznosu 542.205,00 kn s udjelom 36,0%. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 434.884,00 kn, općinske poreze u iznosu 73.227,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 32.614,00 kn i porez na dobit u iznosu 1.480,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni u iznosu 307.808,00 kn s udjelom 20,4%. Drugi proračunski prihodi iznose 79.942,00 kn i imaju udjel 5,3%. Prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Prihodi od poreza na dobit i od imovine ostvareni su za 45.451,00 kn ili 67,8% manje od planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 536.967,00 kn s udjelom 47,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 424.312,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 52.798,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 50.133,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.724,00 kn. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 298.635,00 kn ili 26,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 164.954,00 kn s udjelom 14,7%. Drugi proračunski rashodi iznose 121.051,00 kn i imaju udjel 10,8%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, od čega su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 725.365,00 kn ili 70,8% manje od planiranog.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.126.273,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.119.108,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.007.165,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 819.791,00 kn, potraživanja u iznosu 175.374,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 12.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 175.374,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 170.684,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.690,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 138.734,00 kn, za poreze u iznosu 31.579,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 371,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.126.273,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.872.152,00 kn i obveze u iznosu 254.121,00 kn. Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 226.805,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.316,00 kn. Obveze za rashode poslovanja čine druge tekuće obveze u iznosu 200.000,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 15.057,00 kn, za financijske rashode u iznosu 10.910,00 kn i za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 838,00 kn.

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

Početno stanje danih zajmova iznosilo je 40.000,00 kn. Odnosi se na kratkoročni zajam fizičkoj osobi, vlasniku obrta za poljoprivredu i ugostiteljstvo, odobren u 2005. U 2007. je otplaćena glavnica u iznosu 40.000,00 kn, te koncem godine nema potraživanja za dane zajmove.

OPĆINA SABORSKO

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 sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.274.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.173.600,00 kn, što je za 4.100.400,00 kn ili 44,2% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.796.408,00 kn, što je za 377.192,00 kn ili 7,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.578.706,00 kn, što je za 594.894,00 kn ili 11,5% manje od plana. Primici nisu ostvareni. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 217.702,00 kn ili 4,5% u odnosu na ukupne prihode, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 223.062,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 5.360,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na druge prihode poslovanja u iznosu 2.953.870,00 kn s udjelom 61,6%. Odnose se na prihode iz proračuna na temelju ugovornih obveza u iznosu 2.314.845,00 kn, za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 638.889,00 kn te druge prihode u iznosu 136,00 kn. Slijede prihodi od poreza u iznosu 879.586,00 kn ili 18,3% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 473.489,00 kn ili 9,9%. Drugi proračunski prihodi iznose 489.463,00 kn i imaju udjel 10,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina i od nefinancijske imovine za 36.316,00 kn ili 52,6%, a drugi prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa. Prihodi od poreza na dobit, općinskih poreza, tekućih pomoći, od financijske imovine i administrativnih pristojbi ostvareni su za 71.007,00 kn ili 62,3% manje od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.471.522,00 kn s udjelom 75,8%. Odnose se na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.218.888,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 479.573,00 kn, za usluge u iznosu 438.946,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 334.115,00 kn. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 659.594,00 kn ili 14,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 447.590,00 kn i imaju udjel 9,8%. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su za 4.854,00 kn ili 6,1% više od planiranoga, a rashodi su izvršeni ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.940.808,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.981.528,00 kn i financijske imovine u iznosu 959.280,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 446.456,00 kn, potraživanja u iznosu 414.888,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 97.936,00 kn. Potraživanja u iznosu 414.888,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 369.792,00 kn i druga potraživanja u iznosu 45.096,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 359.899,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 9.893,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.940.808,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.835.142,00 kn i obveze u iznosu 1.105.666,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 603.377,00 kn, za primljene zajmove u iznosu 323.023,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 179.266,00 kn. Obveze za rashode poslovanja čine obveze za materijalne rashode u iznosu 402.732,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 95.681,00 kn, za zaposlene u iznosu 74.145,00 kn te za financijske rashode u iznosu 30.819,00 kn.

Do konca 2007. dospjele su obveze u iznosu 782.643,00 kn i čine 16,3% ukupno ostvarenih prihoda za 2007. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti općine.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 407.877,00 kn, a odnosi se na financijski leasing osobnog automobila, na temelju ugovora zaključenog u 2005. Tijekom 2007. otplaćena je glavnica u iznosu 84.854,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 323.023,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, 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 sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.994.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.778.000,00 kn, što je za 216.000,00 kn ili 5,4% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.960.245,00 kn, što je za 817.755,00 kn ili 21,6% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 2.596.422,00 kn, što je za 1.181.578,00 kn ili 31,3% manje od plana. Primici nisu ostvareni odnosno izdaci nisu izvršeni. Višak prihoda nad rashodima iznosi 363.823,00 kn ili 12,3% u odnosu na ukupne prihode, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 7.708,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 356.115,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 1.289.498,00 kn s udjelom 43,6%. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 1.165.019,00 kn, općinske poreze u iznosu 65.029,00 kn, porez na dobit u iznosu 30.899,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 28.551,00 kn. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.125.274,00 kn s udjelom 38,0% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 319.191,00 kn s udjelom 10,8%. Drugi proračunski prihodi iznose 226.282,00 kn i imaju udjel 7,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak za 65.019,00 kn ili 5,9%, a svi drugi prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.132.040,00 kn s udjelom 43,6%. Odnose se na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 407.431,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 354.551,00 kn, za usluge u iznosu 349.842,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.216,00 kn. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 479.823,00 kn ili 18,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 472.872,00 kn ili 18,2%. Drugi proračunski rashodi iznose 511.687,00 kn i imaju udjel 19,7%. Rashodi su izvršeni ispod planiranih iznosa, od čega su drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni ispod plana za 920.666,00 kn ili 59,2%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.728.892,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.979.253,00 kn i financijske imovine u iznosu 749.639,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 504.865,00 kn i potraživanja u iznosu 244.774,00 kn.

Potraživanja u iznosu 244.774,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, od čega na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 232.575,00 kn, za općinske poreze u iznosu 12.143,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 56,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.728.892,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.522.050,00 kn i obveze u iznosu 206.842,00 kn. Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 150.838,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.004,00 kn. Obveze za rashode poslovanja čine obveze za materijalne rashode u iznosu 135.846,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 7.546,00 kn i financijske rashode u iznosu 7.446,00 kn.

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

OPĆINA VOJNIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vojnić (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:
 - Kod evidentiranja rashoda u iznosu 91.500,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja.
 - Održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 103.798,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljen je uredski materijal, lož ulje, te usluge na izgradnji i sanaciji vodovodnih mreža u ukupnoj vrijednosti 230.883,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.287.373,00	8.548.584,00	59,8
2.	Rashodi i izdaci	14.287.373,00	8.037.153,00	56,3
3.	Višak prihoda	0,00	511.431,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			34.611.205,00
5.	Financijska imovina			4.529.182,00
6.	Obveze			997.692,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 438.085,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 28.824.811,00 kn, opreme u iznosu 545.630,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 753.144,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 3.379.539,00 kn, te druge imovine (nematerijalna proizvedena imovina) u iznosu 669.996,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.877.048,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 783.879,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 693.262,00 kn, druga potraživanja u iznosu 17.985,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 137.008,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 717.186,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 105.506,00 kn i primljene zajmove u iznosu 175.000,00 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Općini je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora.
2. Donesen je program javnih potreba u športu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Kod evidentiranja rashoda za izradu tehničke dokumentacije za zgradu dječjeg vrtića u iznosu 91.500,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Ugovor s dobavljačem dokumentacije zaključen je u listopadu 2007. u vrijednosti 91.500,00 kn. Dobavljač je ispostavio račun koncem 2007. u ugovorenoj vrijednosti, a rashodi nisu iskazani u poslovnim knjigama za 2007. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Evidentiranje naknade za koncesije za autotaksi prijevoz u iznosu 3.940,00 kn, te materijalnih i financijskih rashoda u iznosu 40.904,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose i evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.287.373,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.037.153,00 kn, što je za 6.250.220,00 kn ili 43,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 511.431,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina 2.076.237,00 kn. Ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.587.668,00 kn, od čega se 1.684.943,00 kn odnosi na neutrošene kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna, mjesni samodoprinos i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 676.567,00 kn, a za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.626.735,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s izmjenama proračuna. Dobavljač kamena za nasipavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 103.798,00 kn odabran je, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda, prema odluci općinskog poglavarstva. Održavanje javne rasvjete povjereno je, nakon provedenog javnog natječaja, pravnoj osobi s kojom je zaključen u ožujku 2007. ugovor na vrijeme od dvije godine. Uvjete i mjerila za provedbu javnog natječaja utvrdilo je, na temelju odluke općinskog poglavarstva, povjerenstvo za provedbu natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te donosi odluku o izboru izvoditelja odnosno dobavljača kome će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti sredstva planirana programom održavanja i gradnje sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna, a kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će otkloniti utvrđene nepravilnosti.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2007. je donesen i usklađen je s proračunom. Vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2007., s propisanim podacima, dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Na temelju postupaka provedenih u 2007. nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti 1.278.498,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 1.077.835,00 kn, a na nabavu iz skupine računa materijalnih rashoda 200.663,00 kn. Postupci nabave uredskog materijala i lož ulja, te radova na izgradnji i sanaciji vodovodnih mreža nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Općina je provela postupke ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu uredskog materijala i lož ulja, s odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori, a rashodi su izvršeni na temelju računa dobavljača. Planom nabave planirana je nabava uredskog materijala u vrijednosti 60.500,00 kn, a lož ulja u vrijednosti 184.000,00 kn. U dokumentaciji za nadmetanje za nabavu lož ulja nije navedena planirana količina, a za nabavu uredskog materijala navedene su količine u rasponu. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u kojima nije ugovorena ukupna cijena, nego pojedinačna cijena po vrstama materijala. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je ponuda u kojoj nije iskazana jasna ukupna cijena u apsolutnom iznosu, neprihvatljiva. Od odabranih dobavljača nabavljen je uredski materijal u vrijednosti 10.695,00 kn i lož ulje u vrijednosti 86.171,00 kn.

Postupci ograničenog prikupljanja ponuda za radove na izgradnji vodovodne mreže i radove na sanaciji vodovodne mreže provedeni su koncem 2006. Odabran je isti ponuditelj (komunalno društvo u vlasništvu Općine) s kojim je za navedene radove zaključen ugovor u prosincu 2006. u vrijednosti 202.335,00 kn. Ponuditelj s kojim je zaključen ugovor u postupku nadmetanja dostavio je potvrdu porezne uprave prema kojoj ima neizmirenih poreznih obveza u iznosu 74.476,00 kn. Iako ima neizmirenih poreznih obveza ponuditelj nije isključen iz sudjelovanja u nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da će naručitelj isključiti ponuditelja iz sudjelovanja u postupku nabave, ako nije ispunio obvezu plaćanja svih dospjelih poreznih obveza. Prema okončanoj situaciji iz kolovoza 2007. vrijednost izvedenih radova iznosi 134.017,00 kn.

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

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

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama općinskog vijeća i poglavarstva: komunalno gospodarstvo, prostorno i urbanističko planiranje, socijalna skrb, briga o djeci, odgoj i osnovno obrazovanje i protupožarna zaštita, šport i kultura. U naplati prihoda poduzimane su raspoložive mjere, a dospjele obveze koje koncem godine iznose 10,6% ukupnih obveza podmirene su početkom 2008. Pojedine odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti nisu donesene u skladu s propisima, a pojedini postupci nabave nisu provedeni prema propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

OPĆINA ŽAKANJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Žakanje (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu proračunskih prihoda u iznosu 384.901,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te nisu obračunane i naplaćene zatezne kamate za zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.
 - Program održavanja i program gradnje objekata komunalne infrastrukture ne sadrže opis i opseg poslova, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu Općine.
 - Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi putem koncesije, nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti održavanje nerazvrstanih cesta (prijevoz kamena u iznosu 98.148,00 kn i rad strojeva u iznosu 48.160,00 kn) na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave provedena je nabava dodatnih usluga za izradu projektne dokumentacije za izgradnju školske sportske dvorane, te nabava montažne garaže u vrijednosti 108.409,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.354.573,00	2.711.974,00	42,7
2.	Rashodi i izdaci	6.354.573,00	3.312.934,00	52,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-600.960,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.014.877,00
5.	Financijska imovina			559.882,00
6.	Obveze			354.522,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 154.238,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 487.132,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.994.889,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 26.813,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 15.997,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 24.400,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 311.408,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.235,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 359.700,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 145.047,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 44.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 345.226,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.296,00 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. Rashodi za tekuće održavanje javne rasvjete evidentirani su u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskim planom.
2. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.

3. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta (nabava kamena) povjereno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Sredstva i djelatnosti predviđeni programom održavanja i programom gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

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 i primici planirani su u iznosu 6.354.573,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.711.974,00 kn, što je za 3.642.599,00 kn ili 57,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 301.573,00 kn. Primici nisu planirani ni ostvareni. U planiranim prihodima od pomoći sadržane su kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna za financiranje izgradnje pješačke staze u iznosu 1.820.000,00 kn, te iz županijskog proračuna za izgradnju vodospreme i školske sportske dvorane u iznosu 800.000,00 kn. S obzirom da je ishodenje građevinske dozvole za izgradnju pješačkih staza još u tijeku, Općina u 2007. nije ostvarila spomenute kapitalne pomoći.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 504.748,00 kn (od čega je dospjelo 384.901,00 kn) i veća su za 1,5% u odnosu na potraživanja koncem 2006. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 261.852,00 kn, prodane stanove u iznosu 145.047,00 kn, općinske poreze u iznosu 75.492,00 kn, isporuku toplinske energije u iznosu 17.815,00 kn, te za mjesni samodoprinos u iznosu 4.542,00 kn.

Za naplatu općinskih poreza poduzimaju se mjere naplate slanjem opomena i zaračunavanjem zateznih kamata, za naplatu drugih prihoda poslovanja šalju se samo opomene, dok se za naplatu prihoda od prodaje stanova ne poduzimaju nikakve 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te obračun i naplatu zateznih kamata za zakašnjelo plaćanje u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da uvodi novi način naplate potraživanja proračunskih prihoda, te da je u pripremi postupak ovrhe potraživanja za komunalnu naknadu.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.354.573,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.312.935,00 kn, što je za 3.041.638,00 kn ili 47,9% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 600.960,00 kn ili 18,1% u odnosu na ukupne prihode. Raspoloživi višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 301.573,00 kn, te preneseni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 299.387,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. sadrži samo popis mjesnih odbora s naznakom sredstava po mjesnim odborima u ukupnom iznosu 467.000,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Za održavanje komunalne infrastrukture proračunom su planirana sredstva u iznosu 719.000,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 313.942,00 kn. S obzirom na navedeno trebalo je program uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

Odluku o raspisivanju natječaja za prikupljanje ponuda za odabir dobavljača za usluge prijevoza kamena na nerazvrstane ceste i usluge rada strojem (utovarivačem - kombinirkom i valjkom) donijelo je općinsko poglavarstvo u ožujku 2006. Pristigle su tri ponude za usluge prijevoza i dvije za usluge rada strojem. Odluku o izboru dobavljača kojem će se povjeriti obavljanje usluga prijevoza i usluga rada stroja donijelo je općinsko poglavarstvo. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, na prijedlog poglavarstva donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori, a rashodi za usluge prijevoza kamenog materijala izvršeni su u iznosu 98.148,00 kn i za usluge rada strojevima u iznosu 48.160,00 kn.

Za obavljanje dimnjačarskih poslova, te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama dodijeljene su koncesije. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o obavljanju navedenih djelatnosti, te nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije, a koncesiju dodjeljuje predstavničko tijelo pravnoj ili fizičkoj osobi.

Tijekom godine doznačene su kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za sanaciju i rekonstrukciju izvorišta u iznosu 262.553,00 kn. Postupke odabira izvoditelja radova provodilo je komunalno društvo i s odabranim ponuditeljima zaključio ugovore. Ugovor o financiranju sanacije i rekonstrukcije izvorišta u iznosu 1.095.787,00 kn komunalno društvo zaključilo je s Općinom, te je ugovoreno da će sredstva za financiranje osigurati Općina u iznosu 262.989,00 kn ili 24,0%, grad Ozalj u iznosu 394.483,00 kn ili 36,0% i komunalno društvo u iznosu 438.315,00 kn ili 40,0% ukupno ugovorene vrijednosti. Na temelju zahtjeva i računa izvoditelja radova Općina je u skladu s ugovorom o financiranju doznačila komunalnom društvu 262.553,00 kn.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom, a da su objekti za koje su kapitalne pomoći doznačene u vlasništvu komunalnog društva u kojem je Općina suvlasnik, Državni ured za reviziju predlaže s komunalnim društvom urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) nad imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te usklađenje sredstva i djelatnosti predviđenih programom s planiranim sredstvima u proračunu. Također je naložio donošenje odluke o izboru izvoditelja održavanja nerazvrstanih cesta (prijevoz kamenog materijala i usluge rada stroja) od strane predstavničkog tijela, a na prijedlog poglavarstva i odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi putem koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće donositi program održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, te da je predstavničko tijelo donijelo odluke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2007. nije donesen. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti u skladu s odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Program gradnje za 2007. sadrži samo opis poslova za nedovršene radove iz prethodne godine i po mjesnim odborima. Prema odredbi članka 30. stavak 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Izmjenama proračuna osigurana su sredstva samo za izgradnju cesta u poslovnoj zoni u iznosu 400.000,00 kn, što je za 766.390,00 kn manje od sredstava predviđenih programom. S obzirom na navedeno, sredstva i djelatnosti predviđeni programom gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu Općine.

Rashodi za nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 785.025,00 kn od čega se na nabavu materijala i usluga odnosi 420.785,00 kn, a na nabavu nefinancijske imovine 364.240,00 kn. Za izradu projektne dokumentacije za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 156.160,00 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u 2004., a za izgradnju prometnica u poslovnoj zoni u iznosu 307.284,00 kn proveden je postupak javnog nadmetanja u 2005. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 213.172,00 kn izvršeni su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave provedena je nabava dodatnih usluga za izradu projektne dokumentacije za školsku športsku dvoranu u iznosu 80.520,00 kn i nabava montažne garaže u iznosu 27.889,00 kn.

Prema odredbi članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini, naručitelji obavljaju na temelju odredaba Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i usklađenje sredstva i djelatnosti predviđenih programom s planiranim sredstvima u proračunu. Također je naložio postupke nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće donositi program gradnje komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, te da će postupke nabave provoditi u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelovanja koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i obrazovanje, kulturu, šport, te ulaganja u poslovnu zonu. S obzirom na ostvarene prihode i preneseni manjak u 2007., predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te program mjera kako izvršenjem rashoda za izgradnju školske športske dvorane ne bi bilo dovedeno u pitanje ostvarenje ciljeva iz samoupravnog djelovanja Općine, odnosno financiranje javnih potreba mještana. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda Općina bi ostvarila više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno mogla bi financirati više javnih potreba mještana.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. travnja 2008.