

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Kapitalne pomoći za izgradnju elektroenergetskih objekata u iznosu 773.121,00 kn nisu iskazane u rashodima za 2007. niti u obvezama na koncu godine.
 - Ukupni godišnji iznos naknade prema zaključenih ugovorima o javnom privatnom partnerstvu iznosi 31.654.598,00 kn, veći je za 10.935.957,00 kn ili 52,3% od propisanog postotka. Iako je zaključivala ugovore i nakon donošenja zakonskih propisa, Županija nije pribavila prethodnu suglasnost Ministarstva financija i ministarstva ili drugog tijela državne uprave u čijoj je nadležnosti predmet zaključenih ugovora.
 - Iznad planiranih rashoda izvršeni su rashodi za naknade za prijevoz, energiju, sitni inventar i auto gume, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično, naknade građanima i kućanstvima u novcu, za nabavu uredske opreme i namještaja. Ovi rashodi planirani su u iznosu 42.552.888,00 kn, a izvršeni su u iznosu 46.198.437,00 kn, što je za 3.645.549,00 kn ili 8,6% više od planiranih.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	179.644.351,00	180.064.197,00	100,2
2.	Rashodi i izdaci	179.644.351,00	178.890.103,00	99,6
3.	Višak prihoda	0,00	1.174.094,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.927.221,00
5.	Financijska imovina			57.115.878,00
6.	Obveze			28.732.942,00
7.	Broj zaposlenika			67

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.718.219,00 kn, opreme u iznosu 1.865.531,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 7.234,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 219.698,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 116.539,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.752.621,00 kn, dane zajmovi u iznosu 13.143.684,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.611.000,00 kn potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.612.558,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.210.399,00 kn, druga potraživanja u iznosu 331.607,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 4.454.009,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.575.257,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 157.685,00 kn i primljene zajmove u iznosu 14.000.000,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

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

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Kapitalne pomoći za izgradnju elektroenergetskih objekata doznačivane su na temelju obračuna troškova.

2. Javna nabava provedena je u skladu s propisanim postupcima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu evidentirani prema računima iz računskog plana, a pojedini su izvršeni u iznosima većim od plana.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Pojedini rashodi nisu planirani, ni u poslovnim knjigama evidentirani, na propisanim računima iz računskog plana. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a u svom knjigovodstvu obvezni su osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Takvim evidentiranjem na neodgovarajućim računima izvršenje rashoda nije realno i stvarno prikazano.

Kapitalne pomoći za izgradnju elektroenergetskih objekata u iznosu 773.121,00 kn nisu iskazane u rashodima za 2007. niti u obvezama na koncu godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je između ostalog propisano modificirano načelo nastanka događaja prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava iznose 179.330,00 kn. Tijekom 2007. Županija je koristila 16 osobnih automobila. Putni radni listovi nisu vođeni za sve automobile, te se ne može utvrditi tko je i u koju svrhu koristio službeni automobil. Županija nije donijela akt kojim bi se utvrdili uvjeti korištenja službenih automobila. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici pored analitičkih knjigovodstava vode, između ostalog, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda i obveza u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također je naložio donošenje akta kojim bi se utvrdili uvjeti korištenja službenih automobila, te vođenje putnih radnih listova u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2008. uveden sustav područne riznice, čime se osim efikasnijeg i transparentnijeg poslovanja želi postići veća točnost u pripremi posebnog dijela proračuna, prije svega u dijelu poslovanja koji se odnosi na praćenje financijskih planova proračunskih korisnika. Očekuje se da će ovi nedostaci u komunikaciji s korisnicima, koji su često doveli do pogrešnog iskazivanja financijskih planova biti u najvećoj mjeri uklonjeni u 2008.*

Nadalje navodi da kapitalne pomoći za izgradnju elektroenergetskih objekata nisu iskazane u rashodima za 2007., jer dio ugovorenih radova nije bio izveden, te će ukupni rashod biti iskazan u 2008. Županija navodi da je evidencija korištenja službenih vozila u 2008. obuhvaćena Programom stručne izobrazbe unutarnjeg revizora i obavljen je pregled procesa, također su utvrđeni nedostaci, te će se u 2008. postupiti prema preporukama.

Javno privatno partnerstvo

- 2.1. Županija putem javno privatnog partnerstva, po modelu privatne financijske inicijative (PPP/PFI), financira rekonstrukciju zgrade županijske palače i izgradnju odnosno dogradnju školskih zgrada i športskih dvorana osnovnih i srednjih škola.

U srpnju 2005. poglavarstvo je donijelo zaključak kojim je utvrđeno da u cilju osiguranja prostornih uvjeta za organizaciju nastave u jednoj smjeni za osnovne i srednje škole na području županije podržava model koji će pripremiti u suradnji s Hrvatskim institutom za mostove i konstrukcije. Planom i izmjenama plana potrebne izgradnje i dogradnje učioničkog i dvoranskog prostora za organizaciju nastave u jednoj smjeni u osnovnim i srednjim školama iz kolovoza, odnosno studenoga 2005. planirana je izgradnja prostora (učionice i dvorane) u osnovnim školama površine 20 860 m², a u srednjim školama 9 350 m². U vrijeme pokretanja projekta nije bilo propisa kojim bi bilo uređeno područje javno privatnog partnerstva u Republici Hrvatskoj. U provedbu modela javno privatnog partnerstva Županija je krenula prije donošenja Zakona o izmjenama i dopunama Zakon o izvršavanju Državnog proračuna za 2006. koji je stupio na snagu 22. srpnja 2006. i prije usvajanja Smjernica za primjenu ugovornih oblika javno privatnog partnerstva od 6. rujna 2006. i prije Uredba o davanju prethodne suglasnosti za sklapanje ugovora o JPP-u po modelu privatne financijske inicijative koja je stupila je na snagu 27. veljače 2007. Prvi ugovor sa privatnim partnerom, za rekonstrukciju zgrade županijske palače, zaključen je u svibnju 2006., dok je preostalih 25 ugovora zaključeno nakon stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2006.

Škole su opunomoćile Županiju, kao svojeg osnivača, za zaključivanje ugovora o izgradnji ili dogradnji škola i dvorana prema modelu JPP.

Županija je navedenih 25 ugovora zaključila, u svoje ime, a za račun ustanova čiji su se objekti gradili ili dograđivali. Pravo građenja privatnom partneru dodijelile su škole, odnosno Županija za palaču.

Ugovori su zaključeni s trgovačkim društvom posebne namjene, kojeg su osnovala matična trgovačka društva – odabrani podnositelji najpovoljnijih ponuda i uz garanciju matičnih trgovačkih društava. Izboru izvoditelja radova, odnosno privatnog partnera prethodio je dvostupanjski postupak koji je obuhvaćao javni poziv za izražavanje interesa (otvoren za sve prihvatljive i sposobne ponuditelje), te poziv izabranim prihvatljivim i sposobnim ponuditeljima da podnesu obvezujuću ponudu i pregovarački dijalog s najpovoljnijim ponuditeljima. Stručne podloge u postupku pripremao je i postupak vodio HIMK, a potrebne odluke donosilo je poglavarstvo Županije. Projektnu dokumentaciju (idejni i glavni projekt), građevinske dozvole i sređivanje zemljišno knjižnog stanja osigurala je Županija i Škole.

Za izgradnju 33 objekta, za koje je zaključeno 26 ugovora, prema ponudama ukupni troškovi iznosili su 745.671.244,00 kn, odnosno 909.718.918,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovori su zaključeni u iznosu 682.568.550,00 kn, odnosno 832.733.631,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

S izabranim ponuditeljima Županija je po modelu javnog privatnog partnerstva zaključila ugovore u kolovozu i rujnu 2006. o dogradnji pet škola i izgradnji jedne sportske dvorane, u listopadu i studenom 2006. o dogradnji sedam škola i izgradnji četiri športske dvorane, u siječnju 2007. o dogradnji osam škola i izgradnji jedne škole i pet športskih dvorana, te u veljači 2007. o dogradnji jedne škole. Privatni poduzetnik plaća naknadu za korištenje zemljišta (za pravo građenja) 1,00 kn godišnje, po pojedinom objektu. U natječajnoj dokumentaciji je navedeno da će naručitelj zaračunavati naknadu za korištenje zemljišta po tržišnoj cijeni u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima kojom je propisano da jedinice lokalne samouprave mogu raspolagati nekretninama u njihovu vlasništvu samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu prema tržišnoj cijeni.

Županija je koncem 2005. pribavila mišljenje Državnog odvjetništva Republike Hrvatske u kojem je navedeno da se odredbe članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima ne odnose na pravne osobe čiji su osnivači jedinice lokalne samouprave ili područne samouprave, odnosno ne odnosi se na Škole (ustanove). Prema navedenom Županija je trebala za davanje prava građenja kod rekonstrukcije Županijske palače utvrditi tržišnu cijenu. Škole su pravo građenja dale na cijelo zemljište u svojem vlasništvu, te su utvrdile da privatni partner ne može pravo građenja osnovano u svoju korist prenijeti pravnim poslom drugoj osobi bez prethodne suglasnosti Škole. Ugovori o JPP- u za pojedinu školu ili dvoranu zaključeni su pod uvjetom da nadležna tijela jedinica lokalne samouprave donesu odluku o sufinanciranju. Županija je zaključila ugovore o sufinanciranju troškova najma objekata, čija je izgradnja i dogradnja ugovorena prema modelu JPP-a, s jedinicama lokalne samouprave na čijem se području navedeni objekti nalaze.

Ugovorima je utvrđeno da se jedinice lokalne samouprave obvezuju mjesečno sufinancirati troškove najma objekata u dijelu od 20,0% mjesečne najamnine prema ugovoru Županije s privatnim partnerom. Obveza jedinice lokalne samouprave traje koliko i ugovor Županije i privatnog partnera tj. 20 do 30 godina, ovisno o pojedinačnom ugovoru. Ukoliko se prema želji jedinice lokalne samouprave gradi iznad standarda propisanih od nadležnog ministarstva, troškove najma tog dijela prostora podmiruje jedinica lokalne samouprave u cijelosti (dvije jedinice lokalne samouprave). S obzirom na operativni najam, Županija plaća uslugu najma te ne evidentira nabavu nefinancijske imovine i zaduživanje, nego samo rashode poslovanja.

Prema odredbama članka 12.a Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2006. odnosno članka 13. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2007. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu sklopiti ugovor o javno privatnom partnerstvu po modelu privatne –financijske inicijative ako ukupan godišnji iznos svih naknada, koje javni partner na temelju svih ugovora o JPP-u plaća privatnim partnerima ne prelazi 35,0% ostvarenog proračunskog prihoda prethodne godine umanjeno za kapitalne prihode, i uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija i ministarstva ili drugog tijela državne uprave u čijoj je nadležnosti predmet sklopljenih ugovora. Odredbama članka je utvrđeno da ostvareni proračunski prihodi predstavljaju prihode koji su navedeni u članku 106. stavku 4. Zakona o proračunu. Za općine, gradove i županije koje su preuzele financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni proračunski prihodi se umanjuju i za prihode ostvarene na temelju dodatnog udjela poreza na dohodak, te za dio pomoći izravnjanja iz državnog proračuna. Također je utvrđeno da kapitalne prihode čine prihodi od prodaje nefinancijske imovine, primici od prodaje vrijednosnih papira i od prodaje dionica i udjela u glavnici. Na temelju navedenog ostvareni proračunski prihod u 2006. koji je osnovica za izračun iznosa ukupne godišnje naknade prema ugovorima o JPP-u iznosi 59.196.118,00 kn, iz čega proizlazi da ukupan godišnji iznos svih naknada ugovorenih prema ugovorima o JPP-u ne smije prelaziti iznos 20.718.641,00 kn.

S obzirom da iznos ukupne godišnje naknade prema zaključenih ugovorima o JPP iznosi 31.654.598,00 kn, veći je od propisanog postotka za 52,3%, a što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. Iako je zaključivala ugovore i nakon donošenja zakonskih propisa, Županija nije pribavila prethodnu suglasnost Ministarstva financija i ministarstva ili drugog tijela državne uprave u čijoj je nadležnosti predmet zaključenih ugovora. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora o JPP-u bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 682.568.550,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 832.733.631,00 kn, te nakon stavljanja u upotrebu svih objekata iznos godišnje najamnine iznosi 31.564.598,00 kn.

U svibnju 2008. Vlada Republike Hrvatske je Odlukama o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, te srednjih škola i učeničkih domova u 2008. utvrdila namjenska sredstva za financiranje najma prema JPP-u iznosu 6.500.000,00 kn, a istovremeno za isti iznos su umanjeni rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Kada se ukupni iznos godišnje najamnine umanjuje za sredstva prema zaključenim ugovorima o sufinanciranju s jedinicama lokalne samouprave u iznosu 5.791.522,00 kn i namjenskim sredstvima Vlade 6.500.000,00 kn, onda ukupna godišnja obveza Županije iznosi 19.276.076,00 kn, te bi u slučaju kad bi proračunski prihodi koji se uzimaju kao osnovica ostali na razini 2006., naknada prema ugovorima o JPP- u iznosila bi 32,6%, odnosno bila bi u okviru propisanog postotka.

Do konca 2007. uporabne dozvole izdane su za 20 objekata, primopredaja je obavljena za 16 objekata. Tijekom 2007. rashodi najma prema zaključenim ugovorima iznosili su 4.445.761,00 kn, od čega se iznos 4.051.254,00 kn financirao iz županijskog proračuna (303.766,00 kn sufinancirale su jedinice lokalne samouprave), a iznos 394.508,00 kn iz decentraliziranih sredstava. Izvršeni su na temelju 15 ugovora, za rekonstrukciju županijske zgrade, te izgradnju pet dvorana i deset učioničkih prostora tijekom 2007.

Županija je započela osiguranje prostornih uvjeta za organizaciju nastave u jednoj smjeni za osnovne i srednje škole na svojem području, zaključujući ugovore o JPP- u za pojedinu školu ili dvoranu, samo pod uvjetom da nadležna tijela jedinica lokalne samouprave donesu odluku o sufinanciranju troškova najma.

Iako je zakonskom regulativom koja je stupila na snagu (Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2006. od 22. srpnja 2006., Smjernice za primjenu ugovornih oblika javno privatnog partnerstva od 6. rujna 2006. i Uredba o davanju prethodne suglasnosti za sklapanje ugovora o JPP-u po modelu privatne financijske inicijative od 27. veljače 2007.) dano ograničenje iznosa naknada prema ugovorima o JPP-u, Županija je zaključivala i dalje ugovore čiji je ukupan iznos svih naknada prema ugovorima o JPP-u prelazio zakonom utvrđen iznos.

Državni ured za reviziju je naložio zaključivanje ugovora o JPP-u u skladu s zakonskom regulativom koja uređuje ovo područje, odnosno s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna, Smjernica za primjenu ugovornih oblika javno privatnog partnerstva i Uredbe o davanju prethodne suglasnosti za sklapanje ugovora o JPP-u po modelu privatne financijske inicijative. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da kriterij sufinanciranja najma od strane jedinice lokalne samouprave ne treba biti najvažniji kod utvrđivanja potreba za osiguranjem uvjeta za organizaciju nastave u jednoj smjeni, bez obzira na razloge zbog kojih jedinica lokalne samouprave sudjeluje ili ne u provođenju projekta.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz, a u očitovanju navodi da je istinit navod kako Županija nije pribavila prethodnu suglasnost na ugovoru o JPP-u, međutim ne vlastitom krivnjom ili propustom, već propustom središnje državne vlasti koja nije u zakonskom roku donijela Uredbu. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2006. i Zakon o izvršavanju Državnog proračuna za 2007. govore o prethodnoj suglasnosti ministarstva financija i ministarstva ili drugog državnog tijela državne uprave u čijoj je nadležnosti predmet zaključenih ugovora, te ostavljaju Vladi rok 60 dana, odnosno 30 dana da propiše obvezni sadržaj zahtjeva za davanje suglasnosti i dr. Županija navodi da je Uredba stupila na snagu 27. veljače 2007. , te da nakon toga nije zaključen niti jedan ugovor o JPP-u.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 179.644.351,00 kn, a izvršeni su u iznosu 178.890.103,00 kn, što je za 754.248,00 kn ili 0,4% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.174.094,00 kn ili 0,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.507.032,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u narednom razdoblju iznosi 3.681.126,00 kn.

Iznad planiranih rashoda izvršeni su rashodi za naknade za prijevoz, energiju, sitni inventar i auto gume, te naknade građanima i kućanstvima u novcu. Ovi rashodi planirani su u iznosu 35.796.856,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.579.072,00 kn, što je za 782.216,00 kn ili 2,2% više od planiranih. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Prema odredbi članka 38. Zakona o proračunu, proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti, osim pod uvjetima i na način kako je utvrđeno Zakonom, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna. Preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama može se izvršiti najviše do 5,0% rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje, na temelju odluke poglavarstva, koje o izvršenim preraspodjelama izvještava skupštinu. Također je propisano da se u iznosima iznad planiranih mogu izvršavati samo otplate glavnice i kamata s naslova zaduživanja.

Odredbama članka 11. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2007. utvrđeno je da ako tijekom godine dođe do znatnije neusklađenosti planiranih prihoda i izdataka proračuna, njegovo uravnoteženje, odnosno preraspodjela sredstava između proračunskih korisnika izvršit će se putem izmjena i dopuna proračuna. Na prijedlog župana poglavarstvo može odobriti preraspodjelu sredstava unutar pojedinog razdjela, ili između pojedinih razdjela, s time da umanjenje pojedine stavke ne može biti veće od 5,0% sredstava utvrđenih na stavci koja se umanjuje. O izvršenoj raspodjeli sredstava poglavarstvo obavještava skupštinu na prvoj sljedećoj sjednici, a najkasnije u roku tri mjeseca.

Tijekom 2007. isplaćene su otpremnine petoro zaposlenika u iznosu 1.103.414,00 kn. Za troje zaposlenika za koje je naveden osobno uvjetovan otkaz izvršen je rashod u iznosu 585.000,00 kn, za jednu zaposlenicu za poslovno uvjetovan otkaz 37.170,00 kn, te za jednog zaposlenika koji je zaključio sporazum o prestanku službe izvršen je rashod u iznosu 481.244,00 kn.

Otpremnine zbog osobno i poslovno uvjetovanog otkaza isplaćuju se neoporezivo, dok su sve druge otpremnine u poreznom smislu izjednačene s isplatom plaće. Odredbama članka 125. Zakona o radu propisana je samo jedna vrsta otpremnine – otpremnina za prestanak ugovora o radu bez krivnje radnika. Odredbama članka 61. Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u upravnim tijelima Županije utvrđene su otpremnine vezane uz otkaz službe i to samo za poslovno ili osobno uvjetovan otkaz. U zaključku poglavarstva navedeno je da se prihvaća otkaz službe zaposlenika (kojima je otpremnina isplaćena na temelju osobno uvjetovanih otkaza), a u rješenjima pročelnika upravnih odjela je navedeno da su zaposlenici dostavili otkaz službe, obrazloživši ga nemogućnošću obavljanja poslova i zadaća na koje su raspoređeni, kao i na onima na koje bi kod tog poslodavca eventualno mogli biti raspoređeni.

Prema odredbama članka 113. Zakona o radu poslodavac može radniku dati osobno uvjetovani otkaz ako radnik nije u mogućnosti uredno izvršavati obveze iz radnog odnosa zbog određenih trajnih osobina ili sposobnosti, a osobno uvjetovani otkaz dopušten je samo ako poslodavac ne može obrazovati ili osposobiti radnika za rad na nekim drugim poslovima, odnosno ako postoje okolnosti zbog kojih nije opravdano očekivati od poslodavca da obrazuje ili osposobi radnika za rad na nekim drugim poslovima. Isto tako, prema odredbama članka 118. i 119. Zakona o radu osobno uvjetovani otkaz poslodavac mora obrazložiti i dostaviti radniku u pisanoj formi. Na poslodavcu je teret dokazivanja da je otkaz opravdan.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio osobno uvjetovane otkaze davati u skladu s odredbama Zakona o radu.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da je odlukom o izvršavanju proračuna Varaždinske županije za 2007. utvrđeno da će se rashodi i izdaci proračuna koji se financiraju iz namjenski prihoda izvršavati do iznosa naplaćenih prihoda i primitaka za te namjene. Iz tog razloga određene pozicije rashoda su izvršene iznad planiranih vrijednosti (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela zbog provedbe parlamentarnih izbora, nabava uredske opreme i namještaja iz sredstava pomoći jedinica lokalne samouprave). Nadalje navodi da je u 2008. započelo poslovanje putem lokalne riznice, što će osigurati trošenje proračunskih sredstava do visine planirane vrijednosti, a ujedno daje mogućnost pripreme kvalitetnijeg plana. O nalogu koji se odnosi na primjenu Zakona o radu kod osobno uvjetovanih otkaza Županija se nije očitovala.*

općine s ukupno 183 730 stanovnika. Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 180.064.197,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 178.890.103,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.174.094,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.507.032,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u narednom razdoblju iznosi 3.681.126,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, gospodarski razvoj, održavanje javnih cesta, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove u skladu s propisima. Proračunska sredstva korištena su u skladu s donesenim odlukama županijske skupštine i poglavarstva. Ukupna godišnja obveza Županije za najam objekata izgrađenih prema modelu javno-privatnog partnerstva iznosit će u sljedećim godinama 31.654.598,00 kn. Iako je zakonskom regulativom koja je stupila na snagu dano ograničenje iznosa naknada prema ugovorima o JPP-u, Županija je zaključivala i dalje ugovore čiji je ukupan iznos svih naknada prema ugovorima o JPP-u prelazio zakonom utvrđen iznos. S obzirom na iznos preuzetih obveza u narednom razdoblju (za razvoj školstva), Županija treba obratiti posebnu pažnju da se ne ugroze drugi poslovi iz njezinog djelokruga.

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

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ivanca (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Grad je u 2007. doznačio sredstva komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 4.960.740,00 kn ili 19,6% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda koja su provodila postupak nabave za navedene radove.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	30.480.896,00	25.294.934,00	83,0
2.	Rashodi i izdaci	30.480.896,00	27.870.775,00	91,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-2.575.841,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			34.457.046,00
5.	Financijska imovina			30.950.340,00
6.	Obveze			5.546.424,00
7.	Broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.808.977,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 23.047.122,00 kn, opreme u iznosu 279.702,00 kn, građevinskih objekata u pripremi i iznosu 2.118.295,00 kn, te druge imovine u iznosu 202.950,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.724.693,00 kn, jamčevni polozi u iznosu 14.731,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 21.763.022,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.043.391,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.143.912,00 kn, druga potraživanja 34.711,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 225.880,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.230.012,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 198.344,00 kn i primljene zajmove u iznosu 4.118.068,00 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 prema kojem je postupljeno:

1. Radovi su izvedeni po provedenom postupku nabave.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti nije određeno obavljanje prijevoza pokojnika.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 30.480.896,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.870.775,00 kn, što je za 2.610.121,00 kn ili 8,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 2.575.841,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.283.016,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 707.175,00 kn.

Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti od značaja za Grad nije određeno obavljanje prijevoza pokojnika. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedna od komunalnih djelatnosti je i obavljanje prijevoza pokojnika pod čime se podrazumijeva preuzimanje i prijevoz umrle osobe od mjesta smrti do mrtvačnice na groblju ili krematoriju.

Državni ured za reviziju je naložio odlukom o načinu obavljanja komunalne djelatnosti utvrđivanje obavljanja prijevoza pokojnika.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obvezao se regulirati obavljanje prijevoza pokojnika u skladu sa zakonskim propisima.*

Postupci javne nabave

- 2.1. Grad je u 2007. doznačio sredstva komunalnim društvima u ukupnom iznosu 4.960.740,00 kn ili 19,6% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda. Navedena sredstva evidentirana su u okviru kapitalnih pomoći. Na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju navedena sredstva transferirana su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 4.846.610,00 kn i trgovačkom društvu u kojem Grad ima suvlasnički dio u iznosu 114.130,00 kn.

Sredstva doznačena komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 4.846.610,00 kn odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture u zoni malog poduzetništva, vodovodne mreže, izradu projektne dokumentacije za vodospremu, izgradnju kanalizacijske mreže, izradu projektne dokumentacije za odvodnju na području Grada, izgradnju kanalizacijskog voda, te izradu glavnog projekta sanacije odlagališta otpada. Sredstva doznačena u iznosu 114.130,00 kn trgovačkom društvu u kojem Grad ima suvlasnički udjel odnose se na izgradnju vodovodne mreže. Postupak nabave za radove provodili su navedeni subjekti. Prema odredbi članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi naručitelj smije započeti nabavu kada ima osigurana sredstva.

Budući da navedeni subjekti nisu imali osigurana sredstva, jer je lokalna jedinica

trebala odobriti sredstva prije početka postupka nabave, navedeni subjekti nisu mogli biti naručitelj, već je postupak trebala provesti lokalna jedinica.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su komunalna društva u trenutku provođenja javne nabave imala osigurana sredstva iz razloga što je Grad za svaku pojedinačnu izgradnju komunalne infrastrukture osigurao sredstva Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., proračunom Grada, te se Ugovorom o sufinanciranju radova obvezao izvršiti prijenos financijskih sredstava na temelju zahtjeva za doznaku sredstava i obračuna izvedenih radova, odnosno na temelju ispostavljenih privremenih i okončane situacije.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna za 2007. ostvareni su u iznosu 25.294.934,00 kn, rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosu 27.870.775,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 2.575.841,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.283.016,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 707.175,00 kn. Grad je u 2007. doznačio sredstva komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 4.960.740,00 kn ili 19,6% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda koja su provodila postupak nabave za navedene radove. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, školstvo, kulturu i šport. Sredstva čija je namjena propisana korištena su za predviđene namjene.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. svibnja 2008.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Lepoglava (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu prihoda od komunalne naknade, čija su potraživanja koncem 2007. iznosila 557.699,00 kn, osim slanja opomena Grad nije poduzimao druge mjere naplate.
 - Pojedini rashodi (naknade za rad, tekuće donacije sportskim društvima, energetski i komunikacijski vodovi, te knjige u knjižnici) izvršeni su za 29.579,00 kn ili 2,5% više od plana.
 - Za izbor izvoditelja radova izgradnje igrališta, čija je vrijednost iznosila 276.023,00 kn, te odvodnje u vrijednosti 269.050,00 kn provedeni su postupci prema Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a trebalo je primijeniti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	28.729.940,00	27.440.777,00	95,5
2.	Rashodi i izdaci	28.729.940,00	26.454.463,00	92,1
3.	Višak prihoda	0,00	986.314,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			42.087.310,00
5.	Financijska imovina			24.201.109,00
6.	Obveze			2.861.849,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.241.373,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 159.915,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 37.838.057,00 kn, opreme u iznosu 258.313,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 13.676,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 4.069,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 571.907,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.459.919,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.519.920,00 kn, oročena sredstva u iznosu 7.700.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.513.728,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.542,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.222.460,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.639.389,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

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

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Odlukom o obavljanju komunalne djelatnosti utvrđeno je obavljanja javne rasvjete i prijevoza pokojnika.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi su izvršeni više od plana.
2. Rashodi za sufinanciranje izgradnje i rekonstrukcije niskonaponske mreže su iskazani na temelju ispostavljenog računa, a uz račun nije priložena dokumentacija (situacije) iz koje bi bilo vidljivo na koje radove i u kojem iznosu se odnosi obračunani iznos.
3. Za izgradnju nogostupa nije pribavljena građevinska dozvola.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 28.729.940,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.440.777,00 kn, što je za 1.289.7770,00 kn ili 4,5% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 879.205,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2007. iznose 1.521.270,00 kn i veća su za 157.692,00 kn ili 11,6% u odnosu na potraživanja koncem 2006. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 557.699,00 kn, gradske poreze 253.451,00 kn, slivnu vodnu naknadu u iznosu 238.055,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu 224.468,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 118.817,00 kn, potraživanja od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i lokalni doprinos u iznosu 108.554,00 kn, te potraživanja od zakupa poslovnih prostora i stanova u iznosu 12.684,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzete su mjere naplate slanjem opomena obveznicima, a za sufinanciranje građana prisilna naplata.

Za naplatu prihoda od komunalne naknade, osim slanja opomena Grad nije poduzimao druge mjere naplate, a zakonska zatezna kamata zbog zakašnjenja s plaćanjem nije obračunavana.

Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda (komunalna naknada) čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da je u 2007.*

preuzeo poslove obračuna i naplate naknade za uređenje voda, čime se povećao obim poslova računovodstvenog referenta. Preuzimanjem navedenog posla nabavljen je i novi program za vođenje analitičkih evidencija, kod kojeg su uočeni nedostaci koji su otklonjeni koncem 2007. Prisilnoj naplati potraživanja pristupilo se u 2008., te je do kraja lipnja 2008. javnom bilježniku prosljeđeno preko šezdeset prijedloga za ovrhu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 28.729.940,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.454.463,00,00 kn, što je za 2.275.477,00 kn ili 7,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 986.314,00 kn ili 3,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 879.205,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u narednom razdoblju iznosi 1.865.519,00 kn.

Pojedini rashodi (naknade za rad, tekuće donacije sportskim društvima, energetski i komunikacijski vodovi, te knjige u knjižnici) planirani su u iznosu 1.166.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.195.579,00 kn, što je za 29.579,00 kn ili 2,5% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda.

Prema odredbi članka 38. Zakona o proračunu, proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti, osim pod uvjetima i na način kako je utvrđeno Zakonom, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna. Preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama može se izvršiti najviše do 5,0% rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje, na temelju odluke poglavarstva, koje o izvršenim preraspodjelama izvještava skupštinu. Također je propisano da se u iznosima iznad planiranih mogu izvršavati samo otplate glavnice i kamata s naslova zaduživanja. Odredbama članka 7. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2007. utvrđeno je da je u okviru proračunskih stavaka pojedinog razdjela proračuna dopuštena preraspodjela izdataka u razdjelu najviše do visine 5,0% sredstava predviđenih na pojedinoj stavci. Za preraspodjelu ovlašten je gradonačelnik.

Rashodi za sufinanciranje izgradnje i rekonstrukcije niskonaponske mreže u iznosu iznosi 534.145,00 kn su iskazani na temelju ispostavljenog računa, a uz račun nije priložena dokumentacija (situacije) iz koje bi bilo vidljivo na koje radove i u kojem iznosu se odnosi obračunani iznos. Također su dostavljeni zapisnici o izvršenim radovima potpisani od predstavnika investitora (u ovom slučaju i izvoditelj), dok predstavnik Grada nije potpisao zapisnik.

Za izgradnju nogostupa nije pribavljena građevinska dozvola, što nije u skladu s odredbama članka 84. Zakona o gradnji prema kojima se gradnji može pristupiti samo na temelju konačne građevinske, odnosno lokacijske dozvole.

Radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta izvedeni su za 40.987,00 kn više od ugovorenih, a za što nije zaključen ugovor u pisanom obliku. Prema odredbi članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni u iznosu 7.700.000,00 kn, a

odnose se na oročena sredstva u banci, kojima Grad planira izvoditi radove izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda. Prema analizi financiranja i kalkulaciji investicijskih troškova ukupna investicija iznosila bi 7.800.000,00 EUR-a, uz mogućnost realizacije u dvije faze. Kao izvori financiranja predviđena su poticajna sredstva Hrvatskih voda, vlastita sredstva Grada, komunalni doprinos industrije – obrta, pristojbe za priključak, dugoročni krediti, fondovi EU, sredstva Ministarstva. Gradsko vijeće je u travnju 2007. donijelo zaključak o prihvaćanju projektnog zadatka za izradu projekta odvodnje, a programom izgradnje komunalne infrastrukture za 2007. planirana su sredstva za izradu idejnog projekta separatnog sistema odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grada.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je plaćanja obavljati prema dokumentaciji iz koje je vidljivo na koje radove se odnosi obračunani iznos, te potpisivanje zapisnika o izvršenim radovima i od predstavnika Grada. Državni ured za reviziju je naložio kod izvođenja građevinskih radova postupati u skladu s odredbama Zakona o gradnji i Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz, a u očitovanju navodi da će ubuduće izvršavati rashode do iznosa planiranih u proračunu. Nadalje navodi da će prikupiti od izvođača radova izgradnje i rekonstrukcije niskonaponske mreže potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na radove izvedene na području Grada, da su nakon završetka radova predstavnici investitora i Grada obavili obilazak terena radi utvrđivanja stvarnog stanja izvedenih radova, te je utvrđeno da su ugovoreni radovi izvedeni. Propustom zapisnik nije potpisani od predstavnika Grada. Vezano za pribavljanje građevinske dozvole za izgradnju nogostupa Grad navodi da je zemljište uz cestu isjeckano na puno malih parcela, te je gotovo nemoguće riješiti imovinsko pravne odnose i stvoriti uvjete za dobivanje građevinske ili lokacijske dozvole. Grad ističe da prije izvođenja radova izgradnje nogostupa od vlasnika parcela traži suglasnost da se planirani zahvati mogu izvršiti. U očitovanju navodi da je ugovor o izvođenju radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta zaključen u pisanom obliku, a da vrijednost nepredviđenih radova u konačnici ne prelazi povećanje veće od 5,0% u odnosu na osnovni troškovnik i ugovor. Postojalo je uvjerenje da nema potrebe za zaključivanjem posebnog pisanog ugovora koji bi se odnosio na te radove. Zbog predviđanja potrebe izvođenja radova za koje ne postoji tehnička dokumentacija (vanstroškovnički radovi ili povećanje opsega radova) u ponudbenom troškovniku je za pojedine dionice uvrštena stavka nepredviđenih radova u visini 5,0% ili 10,0%, te se samim time dozvoljava da se u konačnom obračunu ti radovi obuhvate i obračunaju troškovno.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za izgradnju sportskih objekata izvršeni su u iznosu 638.214,00 kn, a odnose se na uređenje tri igrališta. Proračunom su planirana sredstva za izgradnju igrališta u iznosu 680.000,00 kn. Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture navedeni objekti nisu planirani, a planom nabave planirana je izgradnja dvaju igrališta u iznosu 390.000,00 kn i izgradnja javne rasvjete na trećem u iznosu 117.000,00 kn. Odredbom članka 40. Zakona o proračunu propisano je da proračun može zaključivati ugovore o nabavi robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u visini dodijeljenih sredstava, u skladu s godišnjim planom nabave.

Za izbor izvoditelja izgradnje igrališta Grad je provodio postupke ograničenog

prikupljanja ponuda, kod čega su za radove na dva igrališta provedeni po dva postupka (u lipnju i listopadu 2007.). Planom nabave trebalo je utvrditi vrijednost za istovrsne radove (izgradnja igrališta), te primijeniti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da je vrijednost radova na jednom igralištu veća od 200.000,00 kn, Grad je trebao provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisna obveza primjene Zakona za nabavu istovrsnih radova, prema utvrđenim vrijednostima, te da se ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Za radove izgradnje odvodnje nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda zaključen je ugovor u svibnju 2007. u iznosu 240.275,00 kn, te dodatak ugovoru u listopadu 2007. na iznos 28.775,00 kn, te je ukupna ugovorena vrijednost iznosila 269.050,00 kn. Tijekom 2007. ispostavljene su dvije privremene situacije u iznosu 253.415,00 kn. Kad se za izbor izvoditelja provodi postupak prema Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, nema dodatnog ugovaranja. Planom nabave trebalo je utvrditi vrijednost za istovrsne radove, a koji su veći od 200.000,00 kn, te primijeniti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave istovrsnih radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je prilikom izrade programa građenja objekta i uređaja komunalne infrastrukture greškom propušteno istim obuhvatiti uređenje tri igrališta. Vezano uz postupke javne nabave ističe da su proračunom prvotno bila predviđena sredstva za izvođenje prve faze izvođenja radova, a da su izmjenama i dopunama osigurana dodatna sredstva za drugu fazu radova. Nadalje navodi da su se tijekom izvođenja radova izgradnje odvodnje pojavili radovi koji se nisu mogli predvidjeti prilikom izrade troškovnika (izmještanje centralnog plinskog voda).***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, školstvo, kulturu i sport. Sredstva čija je namjena propisana korištena su za predviđene namjene. Grad planira izvoditi radove izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda, a za udio Grada u financiranju oročena su sredstva u banci. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, osim slanja opomena Grad nije poduzimao druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ludbrega (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:

- Za naplatu potraživanja od sufinanciranja građana u iznosu 622.633,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
- Radove izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 2.476.958,00 kn Grad je bez provedenih propisanih postupaka javne nabave povjerio komunalnom društvu u svojem vlasništvu. Posebni ugovor o raspolaganju s komunalnim objektima koji su izgrađeni sredstvima iz proračuna Grada i u javnom su interesu njihova gradnja i održavanje nije zaključen.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	24.163.721,00	24.282.559,00	100,5
2.	Rashodi i izdaci	24.163.721,00	22.633.971,00	93,7
3.	Višak prihoda	0,00	1.648.588,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			114.716.573,00
5.	Financijska imovina			45.850.690,00
6.	Obveze			17.261.098,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 66.303.079,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 45.724.574,00 kn, postrojenje i opreme u iznosu 350.102,00kn, prijevozna sredstva u iznosu 77.780,00 kn, knjige i umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 12.500,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 846.217,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.402.321,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 2.118.914,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 733,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 660.115,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 36.971.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.229.077,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.237.545,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 633.106,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 351.740,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 691.485,00 kn i primljene zajmove u iznosu 16.217.873,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja (komunalne naknade) osim slanja opomena poduzimane su i druge mjere naplate.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je prije početka godine za koju se donosi. Izmjene i dopune donesene u skladu s planiranim sredstvima u proračunu.
3. Za programe mjesnih odbora donesen je opis i opseg poslova održavanja s procjenom troškova po djelatnostima.
4. Plan nabave usuglašen je s veličinama u proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture iz sredstava komunalne naknade nije donesen prije početka godine za koju se donosi.
2. Poseban ugovor za povjeravanje poslova komunalnom društvu u vlasništvu Grada nije zaključen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 24.163.721,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.282.559,00 kn, što je za 118.838,00 kn više od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 35.721,00 kn.

Potraživanja koncem 2007. iznose 5.466.622,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.229.077,00 kn i potraživanja za prodaju nefinancijske imovine u iznosu 2.237.545,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na nedospjela potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 1.302.857,00 kn te od prodaje zemljišta u iznosu 934.688,00 kn, koja prema ugovorima dospijevaju na naplatu od 2008. do 2012.

Vrijednosno značajnija potraživanja od prihoda poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 826.652,00 kn, te na potraživanja od sufinanciranje građana u iznosu u iznosu 989.498,00 kn od čega se na dospjela potraživanja iz prethodnih godina odnosi 622.633,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu mjere naplate su poduzimane, dok za naplatu potraživanja od sufinanciranja građana iz prethodnih godina mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je opomene i opomene pred tužbu slao učestalo, a utuženja će obaviti u 2008.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 24.163.721,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.633.971,00 kn, što je za 1.529.750,00 kn ili 6,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.648.588,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 35.721,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.684.309,00 kn.

Rashodi izdaci izvršeni su unutar planiranih veličina, osim financijskih rashoda koji su planirani u iznosu 1.107.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.125.452,00 kn, što je za 18.452,00 kn ili 1,7% više od plana. Grad je obvezan osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. U veljači 2002. donesena je Odluka kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije i koja još sadrži opskrbu plinom kao komunalnu djelatnost. Prema odredbama članka 2. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu opskrba plinom više se ne smatra komunalnom djelatnošću te je potrebno uskladiti navedenu odluku.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.052.246,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove održavanja komunalne infrastrukture.

Program održavanja komunalne infrastrukture iz sredstava komunalne naknade za 2007. u iznosu 2.529.000,00 kn donesen je u veljači 2007. Programom je predviđeno održavanje travnjaka, grmlja, drveća, cvjetnih gredica, čišćenje i održavanje javno-prometnih površina, odvodnja atmosferskih voda, održavanje javne rasvjete te rashodi za programe Vijeća mjesnih odbora. Za radove održavanja javne rasvjete i programe Vijeća mjesnih odbora nije naveden opis i opseg poslova održavanja s procjenom troškova po djelatnostima. Prema odredbama članka 28. stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu donosi Program održavanja komunalne infrastrukture.

Programom su utvrđene jedinične mjere, količine i cijene predviđenih radova, osim za održavanje javne rasvjete i programe Vijeća mjesnih odbora za što su iskazani samo ukupni iznosi. Prema izvješću komunalnog društva u vlasništvu Grada koje obavlja poslove održavanja komunalne infrastrukture, rashodi su izvršeni u iznosu 1.530.939,00 kn, a obavljani u skladu sa planiranim radovima iz Programa. Plaćanja su obavljana na temelju mjesečnih ispostavljenih računa ovjerenih od ovlaštene osobe, uz koje su priložene specifikacije izvršenja radova za pojedini mjesec, prema cijenama utvrđenim Programom. Za javnu rasvjetu Grada i potrebe mjesnih odbora iskazan je mjesečni utrošak za potrošenu električnu energiju i popravke, dok je za programe Vijeća mjesnih odbora iskazan samo ukupan iznos, bez priložene specifikacije. Razlika izvršenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture prema izvješću komunalnog društva i iskazanih rashoda u poslovnim knjigama Grada u iznosu 521.307,00 kn odnosi se na više utrošena sredstva koje je Grad izvršio za nerazvrstane ceste, programe mjesnih odbora, druge rashode te manji iznos poreza na dodanu vrijednost i javne rasvjete.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 3.134.991,00 kn odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za provođenje radova predviđenih

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 16.466.000,00 kn te izmjenama i dopunama u iznosu 16.796.283,00 kn. Zaključkom gradskog vijeća od veljače 2007. utvrđeno je da se radovi predviđeni Programom gradnje za 2007., te izmjenama i dopunama Programa koji je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2006., odnosno u prosincu 2007. povjeravaju komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je predviđena izgradnja javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom, objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te drugo. Izmjene i dopune Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesene su u prosincu 2007. u dijelu koji se odnosi na građenje javnih površina, koje se povećava za 330.283,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije usuglašen s planom u proračunu za što je na poziciji kapitalnih pomoći predviđen iznos 3.813.962,00 kn.

Iz Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije vidljivo koje radove izvodi komunalno društvo u vlasništvu Grada. Grad ne vodi cjelovitu evidenciju iz koje bi bili vidljivi rashodi po pojedinim investicijama. Prema izvješću trgovačkog društva koje je podneseno Gradu rashodi su izvršavani za radove i usluge za koje je trgovačko društvo napravilo planove i provodilo postupke nabave tijekom 2007. u iznosu 2.476.958,00 kn. Navedeni rashodi se uglavnom odnose na građenje javnih površina u iznosu 776.505,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 1.157.698,00 kn, javne rasvjete u iznosu 338.743,00 kn, objekata i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 165.679,00 kn te drugo u iznosu 38.333,00 kn. Sredstva su doznačivana na temelju zahtjeva za doznaku sredstava od strane trgovačkog društva koje izgrađenu imovinu nastalu ulaganjem Grada iskazuje u svojim poslovnim knjigama. Obračunske situacije naslovljene su na komunalno društvo kao naručitelja obzirom da je odabire najpovoljnijih izvoditelja i ugovore s izvoditeljima zaključivalo komunalno društvo, a ne Grad. Razlika između iskazanih rashoda kapitalnih pomoći i rashoda iz podnesenog izvješća društva u vlasništvu Grada u iznosu 658.033,00 kn odnosi se na obveze Grada prema trgovačkom društvu koje mora podmiriti obveze prema izvoditeljima radova za izvedene radove tijekom 2007. Navedeno je iskazano u poslovnim knjigama Grada kao obveza koncem 2007. Grad je izravno dodijelio poslove izvođenja radova predviđenih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture komunalnom društvu bez provedenih propisanih postupaka javne nabave.

Odredbama članka 7. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi utvrđeno je da naručitelj odredbe Zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluge i radove. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. koji je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashod za kapitalne pomoći, Grad je trebao provesti postupke javne nabave. Isto tako trebao je s komunalnim društvom zaključiti posebni ugovor o raspolaganju s komunalnim objektima koji su izgrađeni sredstvima iz proračuna Grada i u javnom su interesu njihova gradnja i održavanje.

Državni ured za reviziju je predložio zaključivanje posebnog ugovora o raspolaganju s komunalnim objektima od javnog interesa između Grada i komunalnog društva.

Državni ured za reviziju je naložio usklađenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o

komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture prije početka godine na koju se odnosi. Također je naložio za programe Vijeća mjesnih odbora navesti opis i opseg poslova održavanja s procjenom troškova po djelatnostima u skladu sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio usuglašavanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planom u proračunu. Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je u međuvremenu uskladio Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Navodi da će tijekom 2008. zaključiti ugovor s komunalnim društvom u svom vlasništvu glede raspolaganja s komunalnim objektima od javnog interesa. Također navodi da će ubuduće veličine iz Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usuglasiti s veličinama planiranim u proračunu. Program održavanja komunalne infrastrukture iz sredstava komunalne naknade donijeti će prije početka godine za koju se donosi. Također navodi da će za održavanje javne rasvjete i potrebe mjesnih odbora utvrditi jedinične mjere, količine i cijene. Za sredstva prenesena komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture, Grad u očitovanju navodi da je komunalno društvo postupalo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, izgradnju športskih objekata, socijalnu skrb, kulturu, te školstvo. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama gradskoga vijeća. Za potraživanja za proračunske prihode koji se odnose na sufinanciranje građana nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Potpunom i pravodobnom naplatom svih prihoda koji pripadaju Gradu moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Pri izvršavanju proračuna za izgradnju komunalne infrastrukture Grad je bez provedenih propisanih postupaka javne nabave izravno povjerio poslove komunalnom društvu u vlasništvu Grada te komunalnim društvima u suvlasništvu koji su sami provodili postupke nabave. Isto tako s komunalnim društvom nije zaključio posebni ugovor o raspolaganju s komunalnim objektima koji su izgrađeni sredstvima iz proračuna Grada i u javnom su interesu njihova gradnja i održavanje.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. lipnja 2008.

GRAD NOVI MAROF

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Novi Marof (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Ostvarena sredstva od stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 42.496,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su za 158.201,00 kn ili 12,2% više od plana.
 - Bez provođenja postupaka nabave, izravnim ugovaranjem nabavljena je roba u ukupnoj vrijednosti 142.429,00 kn, te izvedeni radovi u vrijednosti 155.040,00 kn. Za izradu projektne dokumentacije kulturnog centra i radove na dogradnji društvenog doma u ukupnom iznosu 783.827,00 kn nisu provedeni propisani.
 - Grad je u 2007. doznačio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture komunalnom društvu u kojem ima suvlasnički udio i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u ukupnom iznosu 1.117.912,00 kn, a postupke nabave provodila su navedena društva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	22.605.700,00	20.310.099,00	89,8
2.	Rashodi i izdaci	22.605.700,00	19.997.999,00	88,5
3.	Višak prihoda	0,00	312.100,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			51.796.352,00
5.	Financijska imovina			24.013.096,00
6.	Obveze			4.249.139,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.744.363,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 44.317.246,00 kn, opreme u iznosu 354.899,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.866.829,00 kn, te druge imovine u iznosu 513.015,00 kn

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.789.278,00 kn, depozite, jamčevne pologe, i drugo u iznosu 180.394,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 17.064.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.432.261,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.106.820,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 439.743,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.133.425,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 252.399,00 kn, primljene zajmove u iznosu 2.828.989,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 34.326,00 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 nije postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Postupci nabave roba i usluga te ustupanje radova ne provode se u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 22.605.919,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.310.099,00 kn, što je za 2.295.820,00 kn ili 10,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.054.134,00 kn. Od toga za propisane namjene korišteno je 5.211.638,00 kn, 800.000,00 kn nije utrošeno, a 42.496,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske rashode. Ostvarena sredstva od prodaje stanova koja pripadaju Gradu u iznosu 42.496,00 kn, u 2007. nisu korištena za propisane namjene, već su utrošena za rashode poslovanja. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun na posebni račun, a 45,0% sredstava zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu koristili za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo s obzirom da su nedostatna, već da su utrošena za izgradnju komunalne infrastrukture, čime su poboljšani uvjeti stanovanja građana.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.605.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.997.999,00 kn, što je za 2.607.701,00 kn ili 11,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2007. iskazan je u iznosu 312.100,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 771.781,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.083.881,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su za 158.201,00 kn ili 12,2% više od plana. Izvršavanje rashoda u iznosima iznad plana nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu, prema kojoj je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada transferirana su sredstva u iznosu 537.974,00 kn. Grad je u svibnju 2007. s trgovačkim društvom u svom vlasništvu zaključio

sporazum o financiranju nastavka izgradnje kanalizacijske mreže. Sporazumom je utvrđeno da sva prava i obaveze investitora preuzima trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Zaključene su dvije izmjene i dopune sporazuma. Prema drugim izmjenama i dopunama sporazuma zaključenim 28. prosinca 2007. vrijednost radova utvrđena je u iznosu 2.426.640,00 kn, a sredstva u iznosu 1.780.000,00 kn osiguravaju Hrvatske vode, 450.000,00 kn Grad i trgovačko društvo u vlasništvu Grada 196.640,00 kn. Grad se obvezao doznačiti sredstva na način da 125.000,00 kn transferira u roku 30 dana od zaključivanja sporazuma, 125.000,00 kn u roku 15 dana od ispostave privremene situacije ovjerene od nadzornog inženjera, a 200.000,00 kn do 31. prosinca 2007. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada se obvezalo ispostaviti okončanu situaciju za izvedene radove ovjerenu od nadzornog inženjera najkasnije do 31. siječnja 2008. Grad je transferirao sredstva u iznosima utvrđenim sporazumom. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada nije ispostavilo okončanu situaciju kao prilog zahtjevu za doznaku sredstava za izvedene radove do konca siječnja 2008. kako je utvrđeno sporazumom. Hrvatske vode tijekom 2007. nisu doznačile sredstva trgovačkom društvu kako je bilo utvrđeno sporazumom. Tijekom 2008. došlo je do izmjene načina sufinanciranja, te je Grad s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva zaključio ugovor o sufinanciranju izgradnje kanalizacijskog kolektora u vrijednosti 800.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2008.) sredstva nisu doznačena Gradu, a Grad nije s trgovačkim društvom zaključio novi sporazum ili dodatak sporazumu za izmijenjen način sufinanciranja. Okončana situacija za izvedene radove u vlastitoj režiji u vrijednosti 1.056.841,00 kn ispostavljena je u ožujku 2008. od trgovačkog društva uz zahtjev za doznaku sredstava, prema kojem se na Grad odnosi 1.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je predložio rješavanje međusobnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada, te plaćanje za izvedene radove na temelju zahtjeva uz koje su priložene situacije.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da su kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvršene iznad plana iz razloga što izvješće o utrošku sredstava nije dobiveno u 2007., a navedena sredstva odnose se na dodatke na cijenu vode koje prikuplja trgovačko društvo.***

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 5.649.864,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 1.117.552,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.075.067,00 kn, te za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 457.245,00 kn. Plan nabave za 2007. donesen je u prosincu 2006, a izmjene i dopune plana u prosincu 2007. Planirana vrijednost nabave iznosila je 7.311.803,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave usklađeni su s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu. Grad vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora male vrijednosti u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima u 2007. nije dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u zakonskom roku. Odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi propisano je

da naručitelj mora do 31. ožujka tekuće godine Uredu za javnu nabavu dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini. Prema evidenciji postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora tijekom 2007. provedeno je deset postupaka nabave male vrijednosti ograničenim prikupljanjem ponuda i tri postupka nabave javnim prikupljanjem ponuda. Ugovorena vrijednost nabave male vrijednosti iznosila je 1.037.887,00 kn, a ugovorena vrijednost nabave velike vrijednosti iznosila je 3.756.975,00 kn. Tijekom 2007. zaključen je i jedan ugovor u vrijednosti 65.880,00 kn, za koji je postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda proveden u 2006. Bez provođenja postupaka nabave, izravnim ugovaranjem od istog dobavljača, odnosno izvoditelja nabavljena je roba ukupne vrijednosti 142.429,00 kn, od čega se na uredski materijal odnosi 31.742,00 kn, svjetiljke za javnu rasvjetu 85.400,00 kn i fenjere za božićno i novogodišnje uređenje Grada 25.287,00 kn, te izvedeni radovi u ukupnom iznosu 155.040,00 kn, a odnose se na izgradnju javne rasvjete u iznosu 107.529,00 kn i kućice za vagu u iznosu 47.511,00 kn.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije kulturnog centra izvršeni su u iznosu 512.400,00 kn. S ponuditeljem odabranim u postupku javnog nadmetanja zaključen je ugovor u ožujku 2007., a ugovorena vrijednost iznosila je 512.400,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o zaključivanju ugovora nije javno objavljena. Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi propisano je naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora javno objaviti obavijest o zaključivanju ugovora.

Rashodi za dogradnju društveno – vatrogasnog doma izvršeni u iznosu 271.427,00 kn. Postupak odabira izvoditelja radova obavljen je ograničenim prikupljanjem ponuda, te je s odabranim izvoditeljem u ožujku 2007. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 229.100,00 kn. Rok za izvođenje radova bio je 90 kalendarskih dana od zaključivanja ugovora. Izvoditelj je 26. lipnja 2007. ispostavio račun za izvedene radove u vrijednosti 243.483,00 kn s priloženim troškovnikom. Dodatak ugovoru, kojim se rok za izvođenje radova produžuje do 19. srpnja 2007., a vrijednost radova iznosi 243.483,00 kn zaključen je 6. srpnja 2007. Prema zapisniku o primopredaji sastavljenom 11. srpnja 2007. radovi su izvedeni u ugovorenom roku u vrijednosti 243.483,00 kn. Također se navodi da je na starom dijelu doma potrebno izvršiti ugradnju metalnih vratiju za vatrogasno spremište, ispitati elektroinstalacije i obnoviti krovnište, te da ti radovi nisu predmet ugovora. Za radove obnove krovništa i elektroinstalacija isti izvoditelj je 30. lipnja 2007. ispostavio račun u vrijednosti 20.703,00 kn, te je ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila 264.187,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tesarski i pokrivački radovi navedeni u računu obuhvaćeni su troškovnikom koji je sastavni dio računa ispostavljenog 26. lipnja 2007.

S obzirom da je postupak odabira izvoditelja proveden prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom nije predviđeno dodatno ugovaranje radova i izravno ugovaranje zbog žurnosti, Grad je trebao provesti postupak nabave u skladu s odredbama Uredbe. Ukupna vrijednost nabave, odnosno izvedenih radova koje je izveo isti izvoditelj bila je veća od 200.000,00 kn, te je Grad trebao provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se naručitelj mora pridržavati uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave.

Grad je u 2007. prenio sredstva komunalnim društvima i drugim subjektima u ukupnom iznosu 1.458.201,00 kn, odnosno 7,2% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda.

Navedena sredstva transferirana su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 579.938,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 537.974,00 kn, te Županijskoj upravi za ceste u iznosu 340.289,00 kn. Sredstva doznačena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u ukupnom iznosu 1.117.912,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u okviru kapitalnih pomoći. Postupke nabave provodila su navedena društva. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je izgradnja kanalizacijske mreže predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., te planom nabave za 2007., koje je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Odredbom članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj smije započeti nabavu kada ima osigurana sredstva.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su postupke javne nabave provodila trgovačka društva u suvlasništvu i vlasništvu Grada, da je Grad transferirao sredstva navedenim društvima u skladu sa zaključenim sporazumima, a prema preporuci Hrvatskih voda, jer sredstva za navedene investicije osiguravaju i Hrvatske vode. Nadalje navodi da će ubuduće postupati prema preporukama i naložima Državnog ureda za reviziju i provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, školstvo, kulturu i sport. Grad je u 2007. doznačio sredstva komunalnom društvu u kojem ima udio i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture. Postupke nabave provodila su navedena društva. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., te planom nabave za 2007., koje je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave.

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

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Analitička evidencija nefinancijske imovine ne sadrži pojedinačne knjigovodstvene vrijednosti prodane i zamijenjene imovine tijekom godine. Nabava, prodaja ili zamjena imovine tijekom godine nije evidentirana kao povećanje, odnosno smanjenje te imovine. Za zemljište prodano tijekom godine za 88.717.349,00 kn ostvareni su prihodi u iznosu 63.418.378,00 kn, potraživanja koncem 2007. iznose 25.298.971,00 kn, a vrijednost imovine nije smanjena. Za nekretnine dane i primljene u zamjeni s trgovačkim društvom u pretežitom vlasništvu Grada nisu evidentirani prihodi i rashodi, a vrijednost imovine nije smanjena, odnosno povećana. U ugovoru o zamjeni nekretnina nije navedena vrijednost i nije predočena procjena ovlaštene osobe. Za zemljišta zamijenjena s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu za poslovni prostor smanjena je vrijednost imovine za 106.200,00 kn, dok prihodi, odnosno potraživanja za dano zemljište, te rashodi, odnosno obveze za poslovni prostor nisu evidentirani. Za nabave obavljene tijekom godine u ukupnom iznosu 617.696,00 kn nije povećana vrijednost imovine. Financijska imovina evidentirana je u manjem iznosu za 6.388.025,00 kn, a odnosi se na poslovni udjel u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 5.104.500,00 kn, potraživanja za prodane stanove u iznosu 982.016,00 kn, te potraživanja za naplaćeni dodatak na cijenu skupljanja i obrade komunalnog otpada u iznosu 301.509,00 kn, dok su u većem iznosu evidentirana potraživanja za 1.651.086,00 kn, a odnose se na potraživanja za obračunani a nenaplaćeni dodatak na cijenu skupljanja otpada u iznosu 1.241.086,00 kn, te za kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 410.000,00 kn.
 - Prihodi od komunalnog doprinosa za izgradnju gradske športske dvorane, koja se gradi po modelu javno privatnog partnerstva, nisu ostvareni, a potraživanja za komunalni doprinos koncem 2007. nisu evidentirana. Rješenje o plaćanju komunalnog doprinosa na temelju kojeg je izdana građevna dozvola nije predočeno. S komunalnim društvom za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u pretežitom vlasništvu Grada nisu koncem 2007. usklađena potraživanja i obveze za prikupljene i utrošene dodatke na cijenu vode i odvodnje, te dodatak na cijenu skupljanja i obrade komunalnog otpada, koje dodatke prikuplja i troši spomenuto komunalno društvo.
 - Za zaduživanje četiri osnovne škole čiji je Grad osnivač u iznosu 29.237.637,00 kn, na rok deset godina, nije donesena odluka gradskog vijeća. Postupak nabave novčanog kredita proveo je Grad, a ujedno u gradskom proračunu osigurava sredstva otplate glavnica i kamata.
 - Za zaključivanje ugovora o javnom privatnom partnerstvu po modelu privatne financijske inicijative za izgradnju gradske športske dvorane Grad nije pribavio

prethodnu suglasnost Ministarstva financija i ministarstva ili drugog središnjeg tijela državne uprave u čijoj je nadležnosti predmet ugovora.

- Kod naplate prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, korištenja javnih površina, te prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u ukupnom iznosu 1.879.056,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.
- Drugi financijski rashodi i rashodi za kapitalne donacije izvršeni su za 587.498,00 kn ili 5,9% više od plana. Rashodi za nerazvrstane ceste, te kapitalne pomoći za odvodnju i vodoopskrbu izvršeni su u iznosu 5.512.170,00 kn, a nisu planirani proračunom.
- Bez provedenog natječaja prodano je zemljište površine 20 798 m² za 2.362.968,00 kn. Za nekretnine koje su predmet zamjene s trgovačkim društvom u pretežitom vlasništvu Grada u ugovoru je navedeno da su jednake tržišne vrijednosti, osim za nekretninu površine 8 048 m² za koju je navedeno da će se naknada utvrditi posebnim ugovorom. Tržišna vrijednost nekretnina u ugovoru o zamjeni nije navedena, a procjena ovlaštene osobe nije predočena. Ugovor kojim je utvrđena naknada za nekretninu površine 8 048 m² nije predočen u postupku obavljanja revizije. Prema izvješću o financijskom poslovanju trgovačkog društva u pretežitom vlasništvu Grada za 2007., obveza trgovačkog društva prema Gradu za nekretninu površine 8 048 m² iznosi 3.276.010,00 kn. U poslovnim knjigama Grada za 2007. potraživanja za nekretninu površine 8 048 m² nisu evidentirana.
- Za zaključivanje opcijskog ugovora o prodaji 38 500 dionica poslovne banke nominalne vrijednosti 3.850.000,00 kn po trošku stjecanja 140,00 kn po dionici, odnosno za 5.390.000,00 kn, uvećano za 15,0% godišnje, nije donesena odluka gradskog vijeća. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju ovdje se radi o značajnom odlivu proračunskih sredstava, a da javni interes Grada nije pobliže definiran.
- Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave izravno je koncem 2006. s jednim izvoditeljem ugovorena izrada projektne dokumentacije, pribavljanje lokacijske i građevinske dozvole, te projektantski nadzor izgradnje gradske športske dvorane po modelu javno-privatnog partnerstva u vrijednosti 3.300.000,00 kn, izgradnja komunalne infrastrukture u iznosu 1.627.040,00 kn, te su ustupljene usluge i radovi ukupne vrijednosti 2.177.757,00 kn, te usluge i radovi male vrijednosti u ukupnom iznosu 1.361.534,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	265.371.050,00	280.482.080,00	105,7
2.	Rashodi i izdaci	265.371.050,00	249.150.622,00	93,9
3.	Višak prihoda	0,00	31.331.458,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			313.446.932,00
5.	Financijska imovina			296.782.651,00
6.	Obveze			39.030.091,00
7.	Broj zaposlenika			84

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 55.085.565,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 211.234.444,00 kn, opreme u iznosu 4.543.063,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.492.118,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 1.594.378,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 35.795.323,00 kn, te druge imovine u iznosu 3.702.041,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 44.910.583,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 8.850.308,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.372.608,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 585.399,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 144.103.811,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 46.607.991,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 47.975.232,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 2.376.719,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.317.518,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.574.697,00 kn i primljene zajmove u iznosu 6.137.876,00 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 nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Programom održavanja komunalne infrastrukture uređeno je korištenje

sredstava spomeničke rente za uređenje ulica i hodnih površina povijesne jezgre.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Natječaji za davanje u zakup lokacija za postavljanje kioska u 2007. nisu provedeni.
2. Rashodi za odvjatničke usluge evidentirani su na temelju mjesečnih računa iz kojih nije vidljiva vrsta i obujam obavljenih usluga, te vrijeme obavljanja.
3. Pojedini radovi i usluge ustupljeni su bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.
4. Pojedini rashodi izvršeni su iznad iznosa planiranih proračunom.
5. Za izgradnju komunalne infrastrukture s trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada nisu u svim slučajevima zaključeni ugovori, kojima bi se utvrdili obim, vrsta i vrijednost radova, te njihovo trajanje.
6. Za radove izgradnje javne rasvjete nisu pribavljene građevinske dozvole i nije u svim slučajevima osiguran vanjski stručni nadzor.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige).

Analitička evidencija nefinancijske imovine ne sadrži pojedinačne knjigovodstvene vrijednosti prodane i zamijenjene imovine tijekom godine. Nabava, prodaja ili zamjena imovine tijekom godine nije evidentirana kao povećanje, odnosno smanjenje te imovine. Tijekom 2007. prodano je zemljište za 88.717.349,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su u iznosu 63.418.378,00 kn, potraživanja koncem 2007. iznose 25.298.971,00 kn, a vrijednost imovine nije smanjena.

Za nekretnine dane i primljene u zamjeni s trgovačkim društvom u pretežitom vlasništvu Grada nisu evidentirani prihodi i rashodi, a vrijednost imovine nije smanjena, odnosno povećana. U ugovoru o zamjeni nekretnina nije navedena vrijednost i nije predložena procjena ovlaštene osobe. Za zemljišta zamijenjena s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu za poslovni prostor smanjena je vrijednost imovine za 106.200,00 kn, dok prihodi, odnosno potraživanja za dano zemljište, te rashodi, odnosno obveze za poslovni prostor nisu evidentirani.

Tijekom 2007. izvršeni su rashodi za izgradnju javne rasvjete rotora u iznosu 219.600,00 kn, dio radova izgradnje i rekonstrukcije javne rasvjete u naseljima u iznosu 141.037,00 kn, računalni program u iznosu 147.559,00 kn, te osobni automobil

u iznosu 109.500,00 kn, što ukupno iznosi 617.696,00 kn. Za navedene rashode za nabavu nefinancijske imovine nije povećana vrijednost imovine Grada. Navedena imovina nije obuhvaćena popisom imovine za 2007.

Financijska imovina evidentirana je u manjem iznosu za 6.388.025,00 kn, a odnosi se na poslovni udjel u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 5.104.500,00 kn, potraživanja za prodane stanove u iznosu 982.016,00 kn, te potraživanja za naplaćeni dodatak na cijenu skupljanja i obrade komunalnog otpada u iznosu 301.509,00 kn, dok su u većem iznosu evidentirana potraživanja za 1.651.086,00 kn, a odnose se na potraživanja za obračunani a nenaplaćeni dodatak na cijenu skupljanja otpada u iznosu 1.241.086,00 kn, te za kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 410.000,00 kn.

Prihodi od komunalnog doprinosa za izgradnju gradske športske dvorane, koja se gradi po modelu javno privatnog partnerstva, nisu ostvareni, a potraživanja za komunalni doprinos koncem 2007. nisu evidentirana. Rješenje o plaćanju komunalnog doprinosa na temelju kojeg je izdana građevna dozvola nije predloženo.

S komunalnim društvom za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u pretežitom vlasništvu Grada nisu koncem 2007. usklađena potraživanja i obveze za prikupljene i utrošene dodatke na cijenu vode i odvodnje, te dodatak na cijenu skupljanja i obrade komunalnog otpada, koje dodatke prikuplja i troši spomenuto komunalno društvo na način utvrđen ugovorom iz 2004., te dodatkom ugovoru iz travnja 2007.

Poslovne knjige ne vode se u potpunosti prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbi članka 5. i članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Grad je u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna. Imovina su resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati nabavu i prodaju, odnosno zamjenu nefinancijske imovine, potraživanja i prihode, te obveze i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je s komunalnim društvom za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda uskladiti potraživanja i obveze.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da zbog društvenog vlasništva u cijeloj Republici Hrvatskoj još uvijek postoji niz problema oko imovinsko-pravnih odnosa, te da ova problematika nije zaobišla niti Grad. Raspadom bivše općine Varaždin nisu izrađene diobene bilance niti je vođena analitička evidencija po pojedinačnoj knjigovodstvenoj vrijednosti imovine, posebno zemljišta U poslovnim knjigama evidentirana je samo ukupna knjigovodstvena vrijednost zemljišta u posjedu tadašnje općine Varaždin, a ne i vlasništvo, i to prema podacima Ureda za katastar i po cijenama dobivenim od tadašnje Porezne uprave.***

Utvrđivanjem Grada kao jedinice lokalne samouprave preuzeti su podaci iz Ureda za katastar i postepeno se uvodi analitička evidencija zemljišta po pojedinačnoj knjigovodstvenoj vrijednosti i to isključivo za zemljišta na kojem je utvrđena procijenjena vrijednost i

gruntovno provedeno vlasništvo. Kako se radi o dugotrajnim imovinsko-pravnim postupcima utvrđivanja vlasništva uz usklađivanje gruntovnice, katastra i knjigovodstvene evidencije Grada, navodi da će proteći još neko vrijeme dok se takvo stanje ne sredi. Za prodano zemljište navodi da se radi o naknadno pronađenom zemljištu koje nije bilo vlasnički sređeno niti evidentirano u analitičkoj evidenciji Grada. Po utvrđivanju vlasništva jedan dio zemljišta prodan je na temelju natječaja, po tržišnoj cijeni. Umanjenje ukupne knjigovodstvene vrijednosti zemljišta nije evidentirano jer je prodajna vrijednost bila veća od ukupne knjigovodstvene vrijednosti gradskog zemljišta. Navodi da se prodano zemljište uknjižilo u bilanci po prodajnoj vrijednosti te istovremeno isknjižilo, stanje imovine koncem 2007. bilo bi jednako. Za zemljište koje je međusobno zamijenjeno s komunalnim društvom navodi da nije bilo imovinsko-pravno sređeno, već je postupak oko utvrđivanja vlasništva i zamjene vodio odvjetnički ured. Dokumentacija na temelju koje bi bilo moguće evidentirati poslovni događaj dostavljena je u 2008. u računovodstvo Grada, te će se svi potrebni knjigovodstveni postupci provesti u ovoj godini. Također, navodi da će tijekom 2008. prema mogućnostima provesti i druge naloge utvrđene u ovoj točki nalaza.

Davanje jamstava i suglasnosti za zaduživanje

- 2.1. U financijskim izvještajima za 2007. stanje aktivnih jamstava koncem 2007. iznosi 66.200.000,00 kn i jednako je stanju na početku godine. Odnosi se na jamstva dana ranijih godina, od čega dvjema javnim ustanovama za upravljanje gradskim bazenima i stanovima kojima je Grad osnivač u iznosu 59.200.000,00 kn, trgovačkom društvu za upravljanje slobodnom zonom u suvlasništvu Grada u iznosu 5.000.000,00 kn, te suglasnost ustanovi u kulturi kojoj je Grad osnivač u iznosu 2.000.000,00 kn. Dana jamstva nisu umanjena za otplaćenu glavnice tijekom 2007. i ranijih godina.

Tijekom 2007. iz proračuna Grada dvjema javnim ustanovama za upravljanje gradskim bazenima i stanovima kojima je Grad osnivač na temelju mjesečnih planova doznačena su sredstva za otplatu kredita u iznosu 8.114.507,00 kn (od čega za otplatu glavnice 5.849.078,00 kn i kamate 2.265.429,00 kn), te trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za obavljanje poslova tržišnice na temelju zaključka gradskog poglavarstva u iznosu 1.691.000,00 kn, odnosno ukupno 9.805.507,00 kn. Doznačena sredstva evidentirana su u okviru rashoda za tekuće i kapitalne donacije. Izvješće o zaduženju, jamstvu i suglasnosti ne sadrži godišnje anuitete za sve kredite za koje je dano jamstvo, odnosno suglasnost Grada.

U studenome 2007. četiri osnovne škole zaključile su s bankom ugovore o kreditu u iznosu 23.400.000,00 kn, odnosno s uključenom kamatom u iznosu 29.237.637,00 kn, na rok deset godina.

Postupak nabave za novčani kredit proveo je Grad u ime i za račun škola. Prema otplatnoj tablici banke godišnji anuitet za 2008. iznosi 3.447.936,00 kn. Suglasnost za zaduživanje škola dalo je gradsko poglavarstvo, kao i za osiguranje sredstava za otplatu kredita u proračunu Grada. Odluka gradskog vijeća o izdavanju suglasnosti za zaduživanje škola nije donesena.

Prema odredbi članka 107. Zakona o proračunu i članka 15. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2007., pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu Grada i ustanova kojima je osnivač Grad smije se zadužiti samo uz

suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Odluku o izdavanju suglasnosti za zaduživanje donosi gradsko vijeće.

Državni ured za reviziju je naložio izdavanje suglasnosti za zaduživanje škola čiji je osnivač Grad u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je umanjiti dana jamstva za iznos otplaćenih kredita. S obzirom da se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za otplatu kredita javnih ustanova, kao i trgovačkog društva u vlasništvu Grada za obavljanje poslova tržnice, te da su koncem 2007. škole zaključile ugovore o kreditu za čiju otplatu će Grad osiguravati sredstva u proračunu, Državni ured za reviziju je mišljenja da je navedena zaduživanja trebalo evidentirati u poslovnim knjigama Grada.

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da Izvješće o zaduženju, jamstvu i suglasnosti ne sadrži godišnje anuitete za sve kredite za koje je dano jamstvo, odnosno suglasnost jer je Grad spomenuto Izvješće izradio u skladu s uputama Ministarstva financija sadržanim u Obavijesti o matičnom broju zaduženja, jamstva, dane suglasnosti. Navodi da je u spomenutoj Obavijesti definirano da za zaduženja, jamstva, dane suglasnosti koja se vode u registru zaduženja kod Ministarstva financija pod određenim matičnim brojem, a kod kojih se nisu bitno promijenili uvjeti kreditiranja, nije potrebno ispunjavati podatke o godišnjim anuitetima. Za zaduživanje škola navodi da je suglasnost dalo gradsko poglavarstvo jer je zaduživanje bilo planirano u proračunu za 2007. i u programu javnih potreba. Budući da je oba dokumenta donijelo gradsko vijeće smatra da je time dana suglasnost za zaduživanje. Nadalje, navodi da će gradskom vijeću predložiti da u formalno-pravnom smislu verificira suglasnost za zaduživanje škola.*

Javno privatno partnerstvo

- 3.1. Za izgradnju gradske športske dvorane ukupne bruto površine 20 000 m² Grad je u srpnju 2007. s tvrtkom za posebne namjene, koju je osnovao privatni partner, zaključio ugovor o javno-privatnom partnerstvu na rok 25 godina, na temelju zaključka gradskog poglavarstva. Mjesečna zakupnina utvrđena je u iznosu 2.321.470,00 kn, što uvećano za porez na dodanu vrijednost iznosi 2.832.194,00 kn. Plaćanje zakupnine je ugovoreno u roku 284 obroka, nakon izdavanja pravomoćne uporabne dozvole za izgrađenu gradsku športsku dvoranu, što ukupno iznosi 804.343.096,00 kn odnosno 40.217,00 kn/m². Izgradnja treba završiti u roku 16 mjeseci.

Za zaključivanje ugovora o javno-privatnom partnerstvu po modelu privatne financijske inicijative Grad nije pribavio prethodnu suglasnost Ministarstva financija i ministarstva ili drugog središnjeg tijela državne uprave u čijoj je nadležnosti predmet ugovora.

Odredbama Uredbe o davanju prethodne suglasnosti za sklapanje ugovora o javno-privatnom partnerstvu po modelu privatne financijske inicijative propisan je obvezni sadržaj zahtjeva za davanje prethodne suglasnosti za zaključivanje ugovora o javno-privatnom partnerstvu po modelu privatne financijske inicijative za projekte jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, obvezni prilozi uz zahtjev, te način izvještavanja o izvršavanju sklopljenih ugovora.

Prema spomenutoj Uredbi prethodna suglasnost daje se za projekte u skladu sa Smjernicama za primjenu ugovornih oblika javno-privatnog partnerstva, a prema uvjetima iz članka 13. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske

za 2007. Ministarstvo ili drugo središnje tijelo državne uprave u čijoj je nadležnosti predmet ugovaranja daje prethodnu suglasnost ako je projekt u skladu sa zakonima i drugim propisima iz njihova djelokruga.

Državni ured za reviziju je naložio prije zaključivanja ugovora o javno-privatnom partnerstvu postupanje u skladu s odredbama Uredbe o davanju prethodne suglasnosti za sklapanje ugovora o javno-privatnom partnerstvu po modelu privatne financijske inicijative.

- 3.2. ***Grad u očitovanju navodi da smatra da je činom prihvaćanja i zaključivanja Sporazuma o zajedničkom financiranju zakupnine po javno-privatnom partnerstvu za gradsku športsku dvoranu od strane Vlade Republike Hrvatske dobivena prethodna suglasnost za zaključivanje ugovora o javno-privatnom partnerstvu, te da su u samoj proceduri koja je prethodila zaključivanju spomenutog Sporazuma poduzete potrebne radnje i kontrole od strane države, odnosno nadležnih ministarstava u pogledu financijskih mogućnosti Grada za zaduživanjem.***

Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 265.371.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 280.482.080,00 kn, što je za 15.111.030,00 kn ili 5,7% više od plana.

Prihodi od godišnje naknade za održavanje grobnih mjesta iskazani su u iznosu 2.598.000,00 kn, naknade za dodjelu grobnih mjesta u iznosu 290.376,00 kn, te od prodaje napuštenih grobnica u iznosu 201.000,00 kn. Prema Odluci o grobljima koju je donijelo gradsko vijeće u veljači 1999. godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta prihod je uprave groblja, dok za naknadu za dodjelu grobnih mjesta i od prodaje napuštenih grobnica nije utvrđeno čiji je prihod. Ostvareni prihodi nisu usklađeni s podacima uprave groblja o stvarno prikupljenim i utrošenim sredstvima. Prema podacima uprave groblja neutrošena sredstva iznose 1.199.713,00 kn i veća su za 998.713,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama Grada.

Potraživanja Grada koncem 2007. iznose 103.433.531,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 46.607.991,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 47.975.232,00 kn od čega se iznos 21.507.470,00 kn odnosi na nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. U odnosu na konac 2006. kada su iznosila 76.482.515,00 kn povećana su za 26,0%.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 11.163.310,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 8.281.390,00 kn, naknadu za obračunane i nenaplaćene dodatke na cijenu vode u iznosu 4.441.594,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 3.594.438,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 2.654.511,00 kn, općinske poreze u iznosu 2.437.572,00 kn, te spomeničke rente u iznosu 1.505.836,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 25.298.972,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade u 2007. osim slanja opomena poduzimane su mjere naplate ovrhom.

Za potraživanja od komunalnog doprinosa poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, te su u šest slučajeva donesena rješenja o prisilnoj naplati, dok u pojedinim slučajevima nisu poduzimane mjere naplate za potraživanja od komunalnog doprinosa

iz prethodnih godina. Vezano uz potraživanja za zakup poslovnog prostora tijekom 2007. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena i opomena pred tužbu, dok prisilna naplata nije poduzimana. Kod naplate prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, korištenja javnih površina, te prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u ukupnom iznosu 1.879.056,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetnom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je predložio utvrditi Odlukom o grobljima čiji je prihod naknada za dodjelu grobnih mjesta i od prodaje napuštenih grobnica, te evidentirati prihode od grobnih naknada u skladu s donesenom Odlukom o grobljima. Naložio je u svim slučajevima poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja prihoda od grobnih naknada, te u vezi poduzimanja mjera naplate potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 265.371.051,00 kn, a izvršeni su u iznosu 249.150.622,00 kn, što je za 16.220.429,00 kn ili 6,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 31.331.458,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 3.981.721,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 27.349.737,00 kn.

Drugi financijski rashodi i rashodi za kapitalne donacije izvršeni su za 587.498,00 kn ili 5,9% više od plana. Rashodi za izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, te kapitalne pomoći za izgradnju građevina za odvodnju i vodoopskrbu izvršeni su u iznosu 5.512.170,00 kn, a nisu planirani proračunom.

Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana, te rashoda koji nisu planirani proračunom nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. 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.

Za izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete izvršeni su rashodi u iznosu 2.854.974,00 kn. Građevne dozvole nisu pribavljene, a vanjski stručni nadzor u većini slučajeva nije proveden. Nadzor je obavljao zaposlenik gradskog upravnog odjela za komunalni

sustav, urbanizam i zaštitu okoliša. Prema odredbi članka 184. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, nadzorni inženjer je fizička osoba koja prema posebnom zakonu ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer i provodi u ime investitora stručni nadzor građenja ako za to ispunjava uvjete građenja prema posebnom zakonu i propisima donesenim na temelju tog zakona.

Za obveze po višegodišnjim sporazumima za sufinanciranje radova izgradnje građevina za odvodnju i vodoopskrbu u 2005., 2006. i 2007. evidentirana je koncem 2007. obveza za kapitalne pomoći prema komunalnom društvu za opskrbu i odvodnju otpadnih voda u pretežitom vlasništvu Grada u iznosu 11.100.000,00 kn. Od siječnja 2007. prikupljaju se sredstva na cijenu odvodnje kojima se podmiruje obveza Grada prema komunalnom društvu. Tijekom 2007. u visini prikupljenih sredstava u iznosu 944.183,00 kn evidentirani su prihodi, rashodi za kapitalnu pomoć i smanjena je obveza prema komunalnom društvu, te obveza koncem 2007. iznosi 10.155.817,00 kn.

- Raspologanje nekretninama u vlasništvu Grada

Odluka o upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada donesena je u studenome 2001. Prema spomenutoj odluci Grad može nekretnine stjecati, prodavati, darovati i primati na dar, davati u zakup i na drugi način s njima raspolagati na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, odstupajući od toga samo u slučaju kada je to zakonom ili ovom odlukom izričito propisano.

Prema ugovoru o zamjeni iz ožujka 2006., dodatka ugovoru iz listopada 2006. i prosinca 2007. Grad je s trgovačkim društvom za komunalne i hortikulture djelatnosti koje je u njegovom pretežitom vlasništvu zamijenio nekretnine (oranice) ukupne površine 42 822 m² i nekretninu (oranica) površine 8 048 m² (u ugovoru je navedeno da su te nekretnine u dugogodišnjem mirnom posjedu trgovačkog društva) za nekretninu (šuma) površine 133 442 m², za koju je navedeno da se nalazi u sustavu društvenog vlasništva, a trgovačko društvo ima pravo korištenja, te se odriče zakonskog prava unošenja nekretnine u temeljni kapital trgovačkog društva i stjecanja vlasništva, odnosno dozvoljava uknjižbu prava vlasništva u korist Grada. Prema odredbi članka 390.a Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, trgovačko društvo kao pravni sljednik društvenog poduzeća, po završenoj pretvorbi društvenoga vlasništva, vlasnik je nekretnina koje su na dan procjene vrijednosti temeljnog kapitala u postupku pretvorbe ili privatizacije bile društveno vlasništvo s pravom upravljanja, korištenja i raspolaganja društvenog poduzeća i koje su mogle biti predmet stjecanja prava vlasništva i čija je vrijednost procijenjena u kapital društva i koje su po nadležnom tijelu iskazane u kapitalu društva.

Za spomenute nekretnine koje su predmet zamjene u ugovoru je navedeno da su jednake tržišne vrijednosti, osim za nekretninu površine 8 048 m² za koju je navedeno da će se naknada utvrditi posebnim ugovorom. Tržišna vrijednost nekretnina u ugovoru o zamjeni nije navedena, a procjena ovlaštene osobe nije predočena. Ugovor kojim je utvrđena naknada za nekretninu površine 8 048 m² nije predočen u postupku obavljanja revizije. Prema izvješću o financijskom poslovanju trgovačkog društva u pretežitom vlasništvu Grada za 2007., obveza trgovačkog društva prema Gradu za nekretninu površine 8 048 m² iznosi 3.276.010,00 kn. U poslovnim knjigama Grada za 2007. potraživanja za nekretninu površine 8 048 m² nisu evidentirana.

U 2007. prodano je zemljište površine 20 798 m² za 323.238,00 EUR, odnosno 2.362.968,00 kn, na temelju zaključka poglavarstva iz siječnja 2007., bez provedenog natječaja. Cijena je utvrđena na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka. Prema

odredbama članka 391. stavak 1. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica lokalne uprave i samouprave, poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije utvrđeno.

Državni ured za reviziju je naložio raspolaganje nekretninama u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima i Odluke o upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada. Naložio je izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, te izvršavanje samo onih rashoda koji su planirani u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je kod izgradnje i rekonstrukcije javne rasvjete postupanje u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 5.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi zamjene nekretnina. Za zemljište prodano bez provedenog javnog natječaja navodi da je zemljište prodano primjenom članka 4. Odluke o upravljanju nekretninama, prema kojoj je moguće primijeniti postupak izravne pogodbe jer je kupac iz posebnih razloga zainteresiran za stjecanje točno određene nekretnine. Nadalje, navodi da se u navedenom slučaju radi o okrupnjavanju zemljišta radi ostvarenja razvojnih programa tvrtke koja je kupila zemljište, a koja je jedna od najznačajnijih razvojno gospodarskih subjekata u gradu, te su njeni razvojni programi od izuzetnog značaja i interesa za Grad.***

Izdaci za dionice i udjele

- 6.1. Izdaci za dionice i udjele u glavnici planirani su u iznosu 5.600.711,00 kn, koliko su i izvršeni, od čega za dionice poslovne banke u iznosu 5.390.711,00 kn. Grad je u travnju 2007. kupio jednu dionicu poslovne banke nominalne vrijednosti 100,00 kn za 660,00 kn. Trošak provizije iznosio je 51,00 kn, te je vrijednost ulaganja evidentirana u iznosu 711,00 kn. Glavna skupština poslovne banke je u travnju 2007. donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala banke privatnom ponudom, ulozima u novcu, po kojoj pravo na upis novih dionica pripada postojećim dioničarima banke razmjerno njihovom sudjelovanju u temeljnom kapitalu banke.

S trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu koje je bilo većinski dioničar banke i bankom Grad je u srpnju 2007. zaključio ugovor o ustupanju prava, prema kojemu je trgovačko društvo u privatnom vlasništvu ustupilo Gradu pravo na upis 38 500 dionica pojedinačne nominalne vrijednosti 100,00 kn po cijeni 140,00 kn za jednu dionicu, odnosno za 5.390.000,00 kn. Cijena dionica utvrđena je odlukom glavne skupštine banke. Sredstva su doznačena banci u skladu s ugovorom. Odluku o odobrenju kupnje dionica banke donijelo je gradsko vijeće, a kao razlog kupnje navodi se poticanje gospodarstva na lokalnom području. Dionice su upisane 27. srpnja 2007. i istog dana zaključen je s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu opsijski ugovor, kojim je utvrđeno razdoblje prodajne, odnosno kupovne opcije. Razdoblje prodajne opcije je od 1. kolovoza 2007. do 1. kolovoza 2012., a razdoblje kupovne opcije od 1. kolovoza 2012. do 1. kolovoza 2013.

U razdoblju prodajne opcije Grad može za izvršnu cijenu opcije prodati trgovačkom društvu ili trećoj osobi određenoj od strane trgovačkog društva (dalje u tekstu: kupac) svih 38 500 dionica banke.

U razdoblju kupovne opcije kupac može od Grada za izvršnu cijenu opcije otkupiti spomenute dionice banke. Izvršna cijena prodajne, odnosno kupovne opcije utvrđena je na način da se cijena od 140,00 kn po dionici uveća za 15,0% godišnje. Za vrijeme razdoblja prodajne opcije Grad je ovlašten dostaviti kupcu prodajni poziv kojim zahtijeva da kupac kupi sve ili samo neke dionice banke za izvršnu cijenu opcije. Za vrijeme razdoblja kupovne opcije kupac je ovlašten dostaviti Gradu kupovni poziv kojim zahtijeva da mu Grad proda sve dionice kojima raspolaže za izvršnu cijenu opcije. Dostavom prodajnog, odnosno kupovnog poziva nastaje obvezujući kupoprodajni ugovor. Prema opcijском ugovoru Grad je obvezan, ukoliko ne izvrši prodajnu opciju, držati u svojem vlasništvu do isteka roka kupovne opcije, odnosno do 1. kolovoza 2013., svih 38 500 dionica banke, odnosno spomenute dionice na dan izvršenja opcije staviti na raspolaganje kupcu. Prema odredbi članka 64. Zakona o proračunu, raspoloživim novčanim sredstvima na računu proračuna upravlja poglavarstvo jedinice lokalne samouprave. Uvjete ulaganja novčanih sredstava propisuje poglavarstvo svojim aktom. Novčana sredstva ne smiju se ulagati u dionice trgovačkih društava. Prema odredbi članka 67. Zakona o proračunu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može, na prijedlog poglavarstva, odlučiti o kupnji dionica ako su za kupnju osigurana sredstva u proračunu i ako se time štiti javni interes, odnosno interes jedinice lokalne samouprave. Odluka gradskog vijeća o zaključivanju opcijског ugovora o prodaji dionica nije donesena. Odredbom članka 67. stavak 4. Zakona o proračunu propisano je da u slučaju da prestane javni interes jedinice lokalne samouprave za vlasništvo dionica u kapitalu pravnih osoba, predstavničko tijelo, na prijedlog poglavarstva, odlučuje da se dionice prodaju, ako to nije u suprotnosti s posebnim zakonom. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju ovdje se radi o značajnom odlivu proračunskih sredstava, a da javni interes Grada nije pobliže definiran.

Državni ured za reviziju je naložio kod kupnje i prodaje dionica pravnih osoba postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 6.2. *Grad u očitovanju navodi da su sredstva za kupnju dionica bila osigurana u proračunu za 2007., da je odluku o kupnji dionica donijelo gradsko vijeće, te da je u odluci definiran javni interes. Nadalje, navodi da opcijски ugovor nije za Grad obvezujući jer se ne radi o prodaji dionica. Prema opcijском ugovoru Grad može ali i ne mora prodati dionice tvrtki s kojom je zaključen opcijски ugovor.***

Postupci javne nabave

- 7.1.** Plan nabave za 2007., te izmjene plana donesene su u ukupnoj vrijednosti 27.803.907,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je nabava nefinancijske imovine planirana u vrijednosti 19.516.470,00 kn.

Tijekom 2007. provedeno je devet postupka javnog nadmetanja i 52 postupka male vrijednosti, od kojih 43 ograničenim prikupljanjem ponuda. Ugovorena je nabava velike vrijednosti u iznosu 33.690.211,00 kn, te male vrijednosti u iznosu 6.351.072,00 kn, odnosno ukupno 40.041.283,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu novčanog kredita za škole odnosi 29.237.637,00 kn. Evidencija o postupcima javne nabave je vođena.

Postupci javnog nadmetanja provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što nabava radova na dječjem odmaralištu u vrijednosti 1.855.317,00 kn nije planirana u planu nabave. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi,

naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu.

Tijekom 2007. izvršeni su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 18.393.580,00 kn, od čega se na sufinanciranje izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju odnosi 9.325.504,00 kn, uređenje groblja i javnih površina 6.827.021,00 kn, sufinanciranje izgradnje pogona za obradu i skladištenje otpada 1.195.663,00 kn, te vodoopskrbe i odvodnje u gospodarskim zonama 1.045.392,00 kn. U okviru rashoda za kapitalne pomoći evidentirano je 11.766.567,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 6.627.013,00 kn. Vrijednost imovine za izgrađenu komunalnu infrastrukturu povećana je za 6.013.013,00 kn. Planom nabave navedeni radovi nisu planirani, osim izgradnje komunalne infrastrukture u jednoj gospodarskoj zoni u iznosu 368.800,00 kn. Postupke nabave za navedene radove provodila su trgovačka društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u pretežitom vlasništvu Grada, odnosno dio radova izvodila su u vlastitoj režiji. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programima gradnje, da su sredstva za izgradnju planirana u proračunu, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja ovih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predložio je s komunalnim društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti u pretežitom vlasništvu Grada pobliže urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Tijekom 2007. bez provođenja postupaka javne nabave izravno su ustupljene usluge i radovi u vrijednosti 2.177.757,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu usluge prijevoza učenika u vrijednosti 1.620.588,00 kn, izradu projektne dokumentacije za prenamjenu sinagoge u vrijednosti 328.600,00 kn, te uslugu prijenosa poslovne dokumentacije i paketa u vrijednosti 228.569,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Također su tijekom 2007. izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave male vrijednosti, nabavljene usluge i radovi ukupne vrijednosti 1.361.534,00 kn, čija je pojedinačna vrijednost veća od 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. i 6. Uredbe o postupku nabava roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Postupke nabave za radove izgradnje ceste i javne rasvjete u vrijednosti 1.333.640,00 kn, odnosno 1.627.040,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, provelo je trgovačko društvo u privatnom vlasništvu, na ime plaćanja komunalnog doprinosa. Prema odredbi članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obveznik komunalnog doprinosa može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te da mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnoga doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. Grad nije s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu zaključio ugovor kojim bi utvrdio uvjete gradnje ceste i javne rasvjete, za koju izgradnju su u poslovnim knjigama Grada evidentirani rashodi i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.627.040,00 kn.

Odlukom o komunalnom doprinosu utvrđeno je da Grad može organizirati građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji nisu utvrđeni Programom gradnje, ako je građenje tih objekata i uređaja u skladu s postavkama dokumenata prostornog

uređenja i ako vlasnici građevnog zemljišta i građevine prihvate ugovorom platiti stvarne troškove.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada i da su u poslovnim knjigama Grada evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine, Grad je trebao provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ugovorom zaključenim s vlasnikom građevinskog zemljišta i građevine utvrditi plaćanje stvarnih troškova u skladu s Odlukom o komunalnom doprinosu.

Za izradu projektne dokumentacije, pribavljanje lokacijske i građevinske dozvole, te projektantski nadzor izgradnje gradske športske dvorane po modelu javno-privatnog partnerstva koncem 2006. s jednim izvođačem izravno su ugovoreni radovi u vrijednosti 3.300.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

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

- 7.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. U očitovanju navodi da je iznimno zbog rokova i potrebe brzog ishoda lokacijske dozvole za prenamjenu funkcije objekta sinagoge izravno ugovorena izrada izmjene projektne dokumentacije. Za radove kojima je trgovačko društvo platilo dio komunalnog doprinosa navodi da je postupak javne nabave provelo trgovačko društvo, dok je nadzor provodio Grad, te smatra da su zadovoljeni zakonski uvjeti vezani uz nabavu i Zakon o komunalnom gospodarstvu. Za izradu urbanističko-arhitektonskog rješenja gradske športske dvorane navodi da je raspisan natječaj u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi i Pravilnikom o organizaciji i provođenju natječaja s područja arhitekture i urbanizma. Navodi da je u općim uvjetima natječaja naznačeno da će se izrada projektne dokumentacije povjeriti autoru prvonagrađenog rada, a koji stječe pravo ugovaranja izrade projektne dokumentacije pregovaračkim postupkom izravne pogodbe.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu i drugo. U poslovnim knjigama nije u svim slučajevima evidentirana zamjena i prodaja nekretnina, nije povećana vrijednost imovine za sve nabave nefinancijske imovine, potraživanja i obveze nisu usklađene s komunalnim društvom u pretežitom vlasništvu Grada. Za zaduživanje škola nije donesena odluka gradskog vijeća, kao i za prodaju dionica poslovne banke. Za zaključivanje ugovora o javnom privatnom partnerstvu po modelu privatne financijske inicijative za izgradnju dvorane nije pribavljena prethodna suglasnost Ministarstva financija i ministarstva ili drugog središnjeg tijela državne uprave u čijoj je nadležnosti predmet ugovora. Prodaja zemljišta nije u svim slučajevima obavljena na temelju javnog natječaja. Za naplatu prihoda nisu u svim slučajevima poduzete sve raspoložive mjere naplate. Pojedini rashodi izvršeni su iznad iznosa planiranih proračunom i izvršeni su rashodi koji nisu planirani proračunom. Pojedine nabave radova i usluga nisu provedene u skladu s propisanim postupcima javne nabave.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. kolovoza 2008.

GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Varaždinske Toplice (dalje u tekstu: Grad) za 2007. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Usluge dopreme i razgrtanja kamenog materijala, te rad stroja jednog izvoditelja u iznosu 404.722,00 kn ustupljeni su prikupljanjem ponuda, a trebalo je provesti javno nadmetanje, održavanje nerazvrstanih cesta i ulica drugog izvoditelja u iznosu 66.730,00 kn i nabava kamenog materijala u iznosu 65.182,00 kn ustupljeni su izravnom pogodbom, a trebalo je provesti prikupljanje ponuda.
 - Odluka o imenovanju stručnog povjerenstva za provedbu postupka nabave za izradu fasade djevojačke škole u kojoj je smješten dječji vrtić nije donesena prije provođenja postupka javne nabave niti ne sadrži podatke propisane odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, a obavijest o zaključenju ugovora u vrijednosti 1.493.616,00 kn za izradu fasade djevojačke škole u kojoj je smješten dječji vrtić nije javno objavljena. Izgradnja javne rasvjete u iznosu 30.532,00 kn, nabava svjetiljki u iznosu 30.631,00 kn i radovi na izgradnji i produženju vodovodne mreže u ukupnom iznosu 209.932,00 kn obavljani su izravnim ugovaranjem.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.873.017,00	12.251.646,00	95,2
2.	Rashodi i izdaci	12.873.017,00	10.161.687,00	78,9
3.	Višak prihoda	0,00	2.089.959,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			18.924.102,00
5.	Financijska imovina			13.047.174,00
6.	Obveze			777.270,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u iznosu 150.700,00 kn, građevinske objekte u iznosu 12.228.522,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 320.710,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 113.409,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 3.062.410,00 kn, drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi u iznosu 680.721,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 2.228.179,00 kn i drugu imovinu u iznosu 139.451,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.512.179,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.809.100,00 kn, potraživanje za prihode poslovanja u iznosu 1.438.535,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 67.820,00 kn, druga potraživanja u iznosu 123,00 kn te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 219.417,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 522.258,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.635,00 kn i primljene zajmove u iznosu 231.377,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

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

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi iz proračunske pričuve planirani su i izvršavani su u skladu s

odredbama Zakona u proračunu u visini do 0,5% proračunskih prihoda bez primitaka.

2. Za plaćanje predujmovima pribavljena je suglasnost poglavarstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nabava u svim slučajevima nije obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

1.1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.873.017,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.161.687,00 kn, što je za 2.711.330,00 kn ili 21,1% manje od plana.

Rashodi za usluge dopreme i razgrtanja kamenog materijala, te rad stroja jednog izvoditelja u iznosu 404.722,00 kn izvršeni su na temelju zaključenog ugovora u kolovozu 2006. po provedenom prikupljanju ponuda. Ugovoren je navoz i razgrtanje kamenog materijala na nerazvrstanim cestama tijekom 2006. i 2007. prema jediničnim cijenama za pojedinu vrstu usluge.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i ulica drugog izvoditelja izvršeni su u iznosu 90.965,00 kn. Odnose se na sanaciju nerazvrstanih cesta i ulica u iznosu 66.730,00 kn i zamjenu oštećenih lijevano željeznih stupića u iznosu 24.235,00 kn. Održavanje nerazvrstanih cesta i ulica ustupljeno je izravnom pogodbom pravnoj osobi.

Nabava kamenog materijala u vrijednosti 65.182,00 kn obavljena je izravnom pogodbom od trgovačkog društva.

Za usluga dopreme i razgrtanja kamenog materijala u iznosu 404.722,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 66.730,00 kn i nabavu kamenog materijala u iznosu 65.182,00 kn nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Prema odredbama Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora iz svibnja 2002. i prosinca 2004. za obavljanje komunalnu djelatnost čija vrijednost prelazi 200.000,00 kn trebalo je provesti javni natječaj, a do 200.000,00 kn provesti prikupljanje ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se kameni materijal nabavlja iz kamenoloma koji je udaljen oko 10 km te da bi nabavka iz drugog kamenoloma bila skuplja obzirom na cijenu prijevoza. Za usluge dopreme i razgrtanja kamenog materijala, te*

rad stroja u iznosu 404.722,00 kn navodi da se taj iznos odnosi na ukupne radove kroz čitavu godinu koji se realiziraju sukladno zahtjevima Mjesnih odbora po pojedinačnim narudžbama.

Postupci javne nabave

- 2.1. Izgradnja javne rasvjete u iznosu 30.532,00 kn i nabava svjetiljki u iznosu 30.631,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem. Radovi na izgradnji i produženju vodovodne mreže u ukupnom iznosu 209.932,00 kn povjereni su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada izravnim ugovaranjem.

Prema odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti naručitelj može izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem ugovoriti nabavu istovrsne robe u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Rashodi za izradu fasade zgrade djevojačke škole u kojoj je smješten dječji vrtić izvršeni su u iznosu 300.000,00 kn. Postupak nabave provelo je stalno povjerenstvo imenovano u lipnju 2005. Odluka o imenovanju stručnog povjerenstva ne sadrži podatke propisane odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi odluku o osnivanju stručnog povjerenstva treba donijeti prije početka provođenja postupka nabave, a između ostalog treba sadržavati podatke o naručitelju, evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način na koji su osigurana financijska sredstva za nabavu. Povjerenstvo za provedbu postupka nabave za izradu fasade zgrade djevojačke škole u kojoj je smješten dječji vrtić odabralo je u studenome 2007. ponudu u iznosu 1.493.616,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koja je bila povoljnija. S izabranim ponuditeljem zaključen je u prosincu 2007. ugovor u iznosu 1.493.616,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u skladu s ponudom. Obavijest o zaključenju ugovora nije objavljena. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora u roku od 30 dana od sklapanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka nabave istovrsne robe u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju je predložio ugovorom utvrditi status uloženi sredstava u komunalno društvo u suvlasništvu grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su se svjetiljke traženih karakteristika koje se montiraju na betonske stupove za izgradnju javne rasvjete u momentu izvođenja radova mogle nabaviti jedino od trgovačkog društva od kojeg je nabava obavljena. Radove na produženju vodovodne mreže koje je obavljalo trgovačko društvo u suvlasništvu Grada, a financirani su iz dodataka na cijenu vode, Grad smatra najpovoljnijim angažmanom. Postupak nabave za radove na izradi fasade djevojačke škole u kojoj je smješten dječji vrtić provelo je stalno povjerenstvo imenovano u 2005. na prijedlog poglavarstva. Obavijest o zaključenju ugovora nije objavljena jer su na natječaj pristigle dvije ponude, žalbe ponuditelja nije bilo, a cijena objave je neprimjereno visoka.*

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.251.646,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 10.161.687,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2007. iskazan je u iznosu 2.089.959,00 kn. Preneseni višak

prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 334.817,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.424.776,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu proizvedene dugotrajne imovine, financiranje predškolskog odgoja, kulture, socijalnu skrb, šport i vatrogastvo. Kod provođenja postupaka nabave Grad nije u svim slučajevima postupao u skladu sa zakonskim odredbama.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. srpnja 2008.

OPĆINA BEDNJA

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 Bednja, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.347.573,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.808.990,00 kn što je za 2.538.583,00 kn ili 22,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.012.073,00 kn, što je za 796.917,00 kn ili 9,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.521.435,00 kn, što je za 287.555,00 kn ili 3,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 509.362,00 kn ili 6,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 1.413.458,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 904.096,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 5.106.795,00 kn s udjelom 63,7%. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 4.936.355,00 kn, porez na imovinu u iznosu 51.273,00 kn i porez na robu i usluge u iznosu 119.167,00 kn. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.723.388,00 kn ili 21,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.073.526,00 kn ili 13,4%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 108.364,00 kn i imaju udjel 1,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i tekuće pomoći iz proračuna za 294.938,00 kn ili 5,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.880.013,00 kn ili 33,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.788.323,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 716.970,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 295.316,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 79.404,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.497.842,00 kn ili 29,3%, drugi rashodi u iznosu 1.452.938,00 kn ili 17,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 875.563,00 kn ili 10,3%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 815.079,00 kn i imaju udjel 9,5%.

Iznad plana za 152.514,00 kn ili 9,3% izvršeni su rashodi za usluge. 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 rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.423.825,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.116.839,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.306.986,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 2.065.692,00 kn, zajmovi u iznosu 121.190,00

kn, dionice i udjeli u glavnici 2.496.020,00 kn i potraživanja 624.084,00 kn. Potraživanja u iznosu 624.084,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 524.948,00 kn (od čega komunalni doprinosi i druge naknade 359.787,00 kn), od poreza 83.782,00 kn i druga potraživanja 15.354,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci u iznosu 22.423.825,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.058.388,00 kn i obveze u iznosu 6.365.437,00 kn. Obveze u iznosu 6.365.437,00 kn odnose se na obveze za zajmove 3.994.032,00 kn, financijske rashode 1.203.208,00 kn, materijalne rashode 411.411,00 kn, kazne, penale i naknade štete 318.092,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 237.647,00 kn i druge obveze 201.047,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 3.994.032,00 kn. U 2007. nisu primljeni zajmovi niti obavljene otplate te stanje primljenih zajmova iznosi 3.994.032,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 142.000,00 kn. U 2007. primljene su otplate u iznosu 20.810,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 121.190,00 kn.

U 2007. općina nije davala jamstva.

OPĆINA BERETINEC

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 Beretinec, 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 2006.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.504.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.476.200,00 kn što je za 27.800,00 kn ili 1,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.419.140,00 kn, što je za 57.060,00 kn ili 2,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.776.851,00 kn, što je za 699.349,00 kn ili 28,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 642.289,00 kn. Viškom prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 642.289,00 kn pokriven je manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 450.349,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 191.940,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.750.544,00 kn ili 72,4%. Odnose se na porez i prerez na dohodak u iznosu 1.647.244,00 kn, porez na imovinu u iznosu 70.261,00 kn i porez na robu i usluge u iznosu 33.039,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 287.148,00 kn ili 11,9% i prihodi od pomoći u iznosu 286.116,00 kn ili 11,8%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 95.332,00 kn i imaju udjel 3,9%. Svi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 525.705,00 kn s udjelom 29,6%. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 285.687,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 150.773,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 68.320,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 15.000,00 kn te postrojenje i opremu u iznosu 5.925,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 463.520,00 kn ili 26,1%, drugi rashodi u iznosu 336.214,00 ili 18,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 212.375,00 kn ili 11,9%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 239.037,00 kn i imaju udjel 13,5%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.613.170,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.430.752,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.182.418,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 330.578,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.606.700,00 kn i potraživanja 245.140,00 kn.

Potraživanja u iznosu 245.140,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 110.786,00 kn (od čega komunalna naknada 71.137,00 kn), od imovine u iznosu 84.539,00 kn i poreza 49.815,00,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci u iznosu 9.613.170,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.474.532,00 kn i obveze u iznosu 138.638,00 kn. Obveze u iznosu 138.638,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 43.391,00 kn, kazne, penale i naknade štete 42.312,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 31.871,00 kn i druge obveze 21.064,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva.

OPĆINA BREZNICA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Breznica (dalje u tekstu: Općina) za 2007. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:

- Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.
- Potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 431.470,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 69.540,00 kn i dalje su vrijednosno značajna te je naložena sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i poduzimanje svih mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda.
- Općina je u 2007. provela ukupnu nabavu roba, radova i usluga u iznosu 1.139.065,00 kn. Za rashode dovršenja izgradnje malonogometnog igrališta u iznosu 34.153,00 kn te za materijal za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 64.353,00 kn postupak javne nabave nije proveden. Plan nabave za 2007. nije donesen. Odluka o osnivanju povjerenstva za provođenje postupaka javne nabave ne sadrži propisane elemente. Povjerenstvo za pripremu i provedbu postupaka nabave roba male vrijednosti nije vodilo zapisnike o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda. Evidencija nabave roba male i velike vrijednosti nije vođena te izvješće o provedenim postupcima javne nabave nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.581.200,00	2.593.233,00	100,5
2.	Rashodi i izdaci	2.581.200,00	2.267.879,00	87,9
3.	Višak prihoda	0,00	325.354,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			2.417.553,00
5.	Financijska imovina			3.186.819,00
6.	Obveze			660.034,00
7.	Broj zaposlenika			1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 275.242,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.113.521,00 kn i opreme u iznosu 28.790,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 931.185,00 kn, druga potraživanja u iznosu 30,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 657.788,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 20.316,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 89.959,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 570.439,00 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

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Knjiga ulaznih računa je ustrojena.
2. Općina je vodila analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu, koncesije i zakup poslovnog prostora.
3. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade obračunavana je zakonska zatezna kamata i poduzimane su sve raspoložive mjere naplate.
4. Poslovi uprave groblja povjereni su pravnoj osobi na temelju odluke.

5. Prihodi od komunalnog doprinosa su ubirani.
6. Blagajnički izvještaji ovjereni su od strane blagajnika i osobe koja kontrolira blagajničke izvještaje.
7. Odabir izvoditelja radova na tekućem i investicijskom održavanju nerazvrstanih cesta i groblja obavljen je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Program održavanja i program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.
3. Plan nabave za proračunsku godinu nije donesen. Također nisu vođene propisane evidencije javne nabave, a novo povjerenstvo za provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti nije osnovano.
4. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nije donesena.
5. Općina nije sastavila programe javnih potreba u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.581.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.593.233,00 kn, što je za 12.033,00 kn ili 0,5% više od plana.
Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 166.753,00 kn. Plaćanje komunalne naknade utvrđeno je odlukom o komunalnoj naknadi iz prosinca 1997. i odlukom o visini komunalne naknade iz travnja 1999. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom između ostalog treba utvrditi koeficijent zone, koeficijent namjene, rok plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade, opće uvjete i razloge zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade.

Program održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade za 2007. nije donesen. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne

samouprave u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture kojim se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji 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.

Potraživanja koncem prosinca 2007. iznose 657.818,00 kn, što je za 19.052,00 kn više od potraživanja koncem prosinca 2006. koja su iznosila 638.766,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 431.470,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 69.540,00 kn, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 68.363,00 kn, općinske poreze u iznosu 47.675,00 kn, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 32.000,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.380,00 kn, od imovine u iznosu 5.090,00 kn i druga potraživanja u iznosu 300,00 kn. Općina nema evidentirana ukupna potraživanja u glavnoj knjizi koncem godine zasebno iz tekuće godine i prethodnih godina već je potrebno iz svake analitičke kartice pojedinačno utvrditi koliko se potraživanja odnosi na pojedinu godinu.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade poduzimane su mjere naplate slanjem opomena i prisilna naplata, a za naplatu potraživanja za grobne naknade i zakup poslovnog prostora slanjem opomena.

Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja od građana za komunalnu naknadu i grobnu naknadu i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. Namjena prihoda po posebnim propisima određena je zakonskim odredbama, te treba poduzeti mjere naplate kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi i obračun komunalne naklade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te sustavnu razradu dospjelih nenaplaćenih potraživanja i poduzimanje učinkovitijih mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će donijeti novu odluku o komunalnoj naknadi. Također navodi da će donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.**

Za potraživanja od komunalne naknade u očitovanju navodi da su provedene mjere slanja opomene i prisilne naplate te da će razraditi stara i dospjela potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 2.581.200,00 kn, izvršeni su u iznosu 2.267.879,00 kn, što je za 313.321,00 kn ili 12,1% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 325.354,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka u iznosu 33.857,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 291.497,00 kn.

U skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu općinsko vijeće nije donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Za radove tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta rashodi su izvršeni u iznosu 180.191,00 kn, a za održavanje groblja u iznosu 29.292,00 kn. Općina ima zaključene ugovore s ponuditeljima koji su odabrani u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 212.601,00 kn. Odnose se na rashode za sufinanciranje troškova prijevoza učenika u iznosu 135.428,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 43.573,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 33.600,00 kn. Rashodi za sufinanciranje prijevoza učenika izvršeni su na temelju Zaključenog ugovora o sufinanciranju s Varaždinskom županijom. Rashodi za pomoći obiteljima i kućanstvima odnose se na troškove korisnika za uzdržavanje koji se griju na drva u iznosu 37.050,00 kn, naknade za rad na praksi dva učenika u iznosu 1.400,00 kn te druge rashode u iznosu 5.123,00 kn. Rashodi za troškove korisnika za uzdržavanje koji se griju na drva izvršeni su na temelju podataka Centra za socijalnu skrb i odredaba Zakona o socijalnoj skrbi u visini 950,00 kn po korisniku.

Rashodi za stipendije odnose se na troškove sedam studenata na temelju natječaja iz prosinca 2006. i odluke iz siječnja 2007. u iznosu 400,00 kn po studentu mjesečno. Općina nije sastavila programe javnih potreba u školstvu, predškolskom odgoju te sportu u skladu sa zakonskim odredbama. Doznake su uglavnom izvršavane na temelju zamolbi korisnika. Za korištenje doznačenih sredstava Općina od korisnika ne dobiva izvješća o njihovu trošenju.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te sastavljanje programa javnih potreba u školstvu, predškolskom odgoju te sportu u skladu sa zakonskim odredbama.

- 2.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanih ugovora. Također navodi da će donijeti programe javnih potreba u školstvu te sportu.***

Postupci javne nabave

- 3.1. Općina je u 2007. provela ukupnu nabavu roba, radova i usluga u iznosu 1.139.065,00

kn. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi tijekom 2007. zaključen je ugovor u iznosu 843.606,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 520.463,00 kn. Prema odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti zaključena su dva ugovora u iznosu 212.399,00 kn, a na temelju navedenog izvršeni su rashodi u iznosu 209.483,00 kn. Vidljivo je da su tijekom 2007. zaključena tri ugovora u ukupnom iznosu 1.056.005,00 kn, te izvršena nabava roba, radova i usluga na temelju zaključenih ugovora u iznosu 729.946,00 kn. Razlika izvršenih rashoda za ukupnu nabavu tijekom 2007. iznosi 409.119,00 kn, a odnosi se na rashode izvršene na temelju zaključenih ugovora iz ranijih godina u iznosu 116.113,00 kn, od čega u ranijim godinama za malonogometno igralište u iznosu 34.153,00 kn nije bio proveden postupak javne nabave. Rashodi za koje nije bilo potrebno provoditi postupke nabave iznose 122.995,00 kn, dok su rashodi u iznosu 170.011,00 kn izvršeni na temelju ispostavljenih računa unutar kojih su iskazani rashodi za materijal za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 64.353,00 kn, za što nije proveden postupak javne nabave.

Plan nabave za 2007. nije donesen. Prema odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi određeno je da se plan nabave donosi za proračunsku ili poslovnu godinu. Također je utvrđeno da se s nabavom može otpočeti u slučaju kada su sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu osigurana. Za kapitalna ulaganja mora biti prethodno pripremljen i usvojen investicijski projekt.

U srpnju 2005. osnovano je povjerenstvo za pripremu i provedbu postupaka nabave robe malih vrijednosti, a odredbe odluke primjenjuju se i u 2007. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva. Odluka ne sadrži elemente propisani odredbom članka 15. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi. Općina ne vodi evidenciju nabave roba male vrijednosti što nije u skladu s odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora, te izvješće o istome dostaviti Uredu za javnu nabavu. Evidencija nabave roba, radova i usluga na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi nije vođena.

Izvješće o provedenim postupcima nabave nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu do 31. ožujka tekuće za proteklu godinu. Odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi utvrđeno je da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Uredu za javnu nabavu dostaviti godišnje izvješće do 31. ožujka tekuće za proteklu godinu o zaključenim ugovorima, te ukupan broj i iznos ugovora zaključenih u jednakoj ili većoj vrijednosti od 200.000,00 kn.

Povjerenstvo za pripremu i provedbu postupaka nabave roba male vrijednosti nije vodilo zapisnike o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda. Odredbom članka 55. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi propisana je obveza vođenja zapisnika naručitelja o odabiru najpovoljnije ponude.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine i to za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, vatrogastvo, javne potrebe u školstvu, športu i socijalnom

programu. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije. Kod provođenja postupaka javne nabave Općina nije u potpunosti postupala u skladu sa zakonskim odredbama. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno moglo bi se financirati više javnih potreba mještana.

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

OPĆINA BREZNIČKI HUM

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Breznički Hum (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Tijekom 2007. iskazani su rashodi u iznosu 237.043,00 kn, a koji su trebali biti iskazani kao rashodi u 2006. i ranijih godina.
 - Sredstva lokalnog dodatka na cijenu vode u iznosu 148.314,00 kn nisu korištena za propisane namjene.
 - Odluka o uvođenju komunalnog doprinosa nije donesena.
 - Za naplatu potraživanja, koja su na koncu 2007. iznosila 589.730,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja izvršeni su za 293.857,00 kn ili 32,5% više od plana.
 - U postupku nabave tijekom 2007. za radove modernizacije nerazvrstanih cesta u iznosu 84.826,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.152.199,00	2.039.583,00	94,8
2.	Rashodi i izdaci	2.152.199,00	2.246.945,00	104,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-207.362,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.468.261,00
5.	Financijska imovina			2.527.678,00
6.	Obveze			468.010,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.456.229,00 kn i opreme u iznosu 12.032,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 343.468,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 589.730,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 16.980,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 146.509,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 109.462,00 kn i primljene zajmove u iznosu 212.039,00 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.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, odnosno koncesije, te uvjetima i mjerilima za provedbu postupka davanja koncesije je donesena.

Naloz i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena.
2. Za naplatu komunalne naknade nisu poduzimane mjere prisilne naplate.
3. Za izvođenje pojedinih građevinskih radova nije zaključen ugovor, a za pojedine nije osiguran stručni nadzor nad izvođenjem radova.
4. Za nabavu pojedinih radova nije proveden postupak u skladu s propisima

kojima je nabava utvrđena.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U većini slučajeva evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju dokumenata koji nisu prethodno kontrolirani i ovjereni od zakonskog predstavnika, odnosno osobe koju on ovlasti. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Knjiga ulaznih računa vodi se na način da se računi evidentiraju kada su plaćeni, a ne kada su primljeni odnosno kada je nastala obveza. Rashodi su evidentirani kada je obavljeno plaćanje, a ne kada je nastao poslovni događaj. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashod su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza.

Rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, a priznaju se na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Revizijom je utvrđeno da su tijekom 2007. iskazani rashodi u iznosu 237.043,00 kn, a koji su trebali biti iskazani kao rashodi u 2006. i ranijih godina. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije koja je prethodno kontrolirana i ovjerena od zakonskog predstavnika, odnosno osobe koju on ovlasti, knjigu ulaznih računa voditi na propisani način, te evidentiranje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u narednom razdoblju računovodstveno poslovanje voditi u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, da će evidentiranje u poslovnim knjigama obavljati na temelju dokumentacije koja je prethodno kontrolirana i ovjerena od zakonskog predstavnika, te da će se knjiga ulaznih računa voditi na propisani način.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 2.152.199,00 kn, a ostvareni su u

iznosu 2.039.583,00 kn, što je za 112.616,00 kn ili 5,2% manje od plana.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, dodatke na cijenu vode, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, grobne naknade, ukopi, doprinos za šume, prihode od sufinanciranja građana za izgradnju cesta. Ostvareni su u iznosu 682.525,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,5%. Za zakonom propisane, odnosno dobivene namjene utrošeni su prihodi u iznosu 534.211,00 kn.

Za tekuće potrebe poslovanja utrošena su sredstva lokalnog dodatka na cijenu vode u iznosu 148.314,00 kn. Navedena sredstva trebala su biti utrošena za izgradnju vodoopskrbnih objekata, a njima je podmirena obveza prema komunalnom poduzeću s osnova neplaćenih računa za opskrbu pitkom vodom.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani proračunom ni ostvareni. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena. Općina je ove prihode bila dužna ubirati od 1994. u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalni doprinos je prihod jedinice lokalne samouprave namijenjen financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a plaća ga vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina.

Odluku o komunalnom doprinosu donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen.

Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu.

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2007. iznose 589.730,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 193.870,00 kn (od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 158.354,00 kn), sufinanciranja građana za izgradnju cesta u iznosu 133.652,00 kn (od čega potraživanja iz ranijih godina iznose 107.902,00 kn), grobnu naknadu u iznosu 90.420,00 kn, općinske poreze u iznosu 71.351,00 kn, dodatke na cijenu vode i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 56.845,00 kn, vodu 39.495,00 kn, te koncesije u iznosu 4.097,00 kn. Za naplatu prihoda, osim slanja opomena Općina nije poduzimala druge mjere naplate, a zakonska zatezna kamata zbog zakašnjenja s plaćanjem nije obračunavana. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda (komunalna naknada) čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava za dobivene, odnosno predviđene namjene. Također je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama

Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne samouprave i uprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu, te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u narednom razdoblju proračunska sredstva koristiti za propisane namjene, da je u ožujku 2008. donijelo odluku o komunalnom doprinosu i program gradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture za 2008., te da će voditi brigu o pravodobnoj naplati prihoda na račun proračuna.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.152.199,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.246.945,00,00 kn, što je za 94.746,00 kn ili 4,4% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 207.362,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosio je 311.839,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u slijedećem razdoblju iznosi 104.477,00 kn.

Materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 902.523,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.196.380,00 kn, što je za 293.857,00 kn ili 32,5% više od plana.

Izvršavanje rashoda u iznosima iznad plana nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu, prema kojoj je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani u iznosu 5.000,00 kn nisu izvršeni.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova nisu planirani a izvršeni su u iznosu 97.120,00 kn. Prema odredbi članka 38. Zakona o proračunu, proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti, osim pod uvjetima i na način kako je utvrđeno Zakonom, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna. Preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama može se izvršiti najviše do 5,0% rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje, na temelju odluke poglavarstva, koje o izvršenim preraspodjelama izvještava općinsko vijeće. Također je propisano da se u iznosima iznad planiranih mogu izvršavati samo otplate glavnice i kamata s naslova zaduživanja. Odredbama članka 9. Odluke o izvršenju proračuna Općine za 2007. utvrđeno je da ako se tijekom fiskalne godine zbog izvanrednih prilika i potreba, povećavaju rashodi ili smanje prihodi, provodi se uravnoteženje proračuna putem izmjena i dopuna proračuna.

Za obavljanje dimnjačarskih poslova i prijevoza pokojnika ugovori o koncesiji istekli su u svibnju, odnosno prosincu 2006., a novi nisu zaključeni.

Općina nije donijela socijalni program i nisu utvrđeni kriteriji isplate korisnicima socijalne pomoći. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na

pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom.

Općina je u studenome 2006. zaključila ugovor u iznosu 185.842,00 kn za izvođenje radova na rekonstrukciji asfaltne ceste. Ugovorom nije utvrđen način i rok plaćanja. Račun na iznos 100.345,00 ispostavio je u prosincu 2006. izvoditelj s kojim je zaključen ugovor, dok je u siječnju 2007. račun u iznosu 85.497,00 kn ispostavio kooperant izvoditelja. Zapisnik o pregledu i preuzimanju radova nije sastavljen. Stručni nadzor nije osiguran. Prema odredbi članka 43. Zakona o gradnji nadzorni inženjer je fizička osoba ovlaštena za provedbu stručnog nadzora građenja prema posebnom zakonu i propisima donesenim na temelju tog zakona, koji se provodi u ime investitora. Također, kod izvođenja radova na drugoj nerazvrstanoj cesti, za koje je zaključen ugovor u ožujku 2007. u iznosu 84.826,00 kn, stručni nadzor nije osiguran. Ugovorom nije utvrđen način i rok plaćanja. Račun je ispostavljen u svibnju 2007., nema datuma zaprimanja i nije ovjeren od nadzornog inženjera i zakonskog predstavnika. Tijekom 2007. plaćeno je 40.000,00 kn, te obveza na koncu 2007. iznosi 44.826,00 kn. Zapisnik o pregledu i preuzimanju radova nije sastavljen.

Rashodi za izgradnju javne rasvjete izvršeni su u iznosu 19.638,00 kn, a radove je obavljalo elektroprivredno društvo. Za izvođenje radova nije zaključen ugovor s izvoditeljem, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenog računa. Prema odredbi članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje socijalnog programa, kojim se utvrđuju uvjeti i način ostvarivanja prava na socijalnu pomoć, sukladno odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Također je naložio ugovorom utvrditi način i rok plaćanja obveze prema izvoditelju, plaćanje obavljati izvoditelju s kojim je zaključen ugovor, nakon završetka radova sastavljanje zapisnika o pregledu i preuzimanju radova, te osiguravanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova. Državni ured za reviziju je naložio ovjeravanje izvedenih radova, te za izvođenje građevinskih radova zaključivanje ugovora u pisanom obliku.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju, ako se tijekom proračunske godine povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, uravnotežiti proračun u skladu sa Zakonom o proračunu. Također navodi da će raspisati natječaj za obavljanje dimnjačarskih poslova i prijevoza pokojnika, te zaključiti ugovor o koncesiji. Donijet će socijalni program i u proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje utvrđenih prava. U narednom razdoblju vodit će brigu da za plaćanja obveza bude utvrđen način i rok plaćanja, da se plaćanje obavlja izvoditelju s kojim je zaključen ugovor, da po završetku radova bude sastavljen zapisnik o pregledu i preuzimanju radova, da će osigurati nadzor nad izvođenjem radova i za izvođenje radova zaključivat će ugovor u pisanom obliku.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je sastavila plan nabave kojim je ukupno planirana nabava u 2007. u iznosu

992.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a financirala bi se sredstvima proračuna. Za nabavu nefinancijske imovine planirano je 661.000,00 kn. Općina je planom nabave za 2007. planirala modernizaciju dvije ceste u iznosu 450.000,00 kn, za što su provedena dva postupka u 2006. Za gradnju dječjeg vrtića sredstva su planirana u iznosu 120.000,00 kn, postupak nije proveden i rashodi nisu izvršeni. Tijekom 2007. proveden je jedan postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda, za izgradnju i modernizaciju jedne nerazvrstane ceste, a sredstva su planirana u iznosu 86.000,00 kn. Nabava je provedena prikupljanjem ponuda od tri ponuditelja. Prema odredbi članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, ograničeno prikupljanje ponuda jest postupak u kojem naručitelj poziva najmanje pet ponuditelja po vlastitom odabiru. Ugovor je zaključen u ožujku 2007. u iznosu 84.826,00 kn.

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

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u narednom razdoblju provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, školstvo, vatrogastvo i kulturu. Sredstva lokalnog dodatka na cijenu vode u iznosu 148.314,00 kn nisu korištena za propisane namjene. Za naplatu prihoda, osim slanja opomena Općina nije poduzimala druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana, te postići efikasnije gospodarenje proračunskim sredstvima.

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

OPĆINA CESTICA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Cestica (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 2.456.377,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
 - U rashodima u 2007. evidentirani su rashodi nastali u 2006. u iznosu 91.500,00 kn za izradu dokumentacije za ishođenje lokacijske dozvole za odlagalište otpada , a rashodi nastali u 2007. u iznosu 67.087,00 kn za radove na sanaciji klizišta nisu evidentirani.
 - Dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2007. iznose 989.576,00 kn, a za naplatu prihoda, osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Izvršeni građevinsko obrtnički radovi na odlagalištu otpada u iznosu 1.170.143,00 kn ustupljeni su izvoditelju izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka javnog nadmetanja odnosno prethodno javno objavljene odluke o odabiru ponude.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.593.000,00	13.495.082,00	92,5
2.	Rashodi i izdaci	14.593.000,00	14.219.862,00	97,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-724.780,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			25.076.963,00
5.	Financijska imovina			3.188.811,00
6.	Obveze			1.696.491,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i nematerijalne imovine u iznosu 5.052.565,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 19.194.466,00 kn, opreme u iznosu 456.973,00 kn, te druge imovine u iznosu 372.959,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 491.546,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 982,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 989.576,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 129.207,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.069.193,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 627.298,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova za pojedine objekte.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Građevinsko zemljište nije prodano na temelju javnog natječaja.

2. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
3. U jednom slučaju radovi su ustupljeni bez primjene postupaka javne 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. U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu 2.456.377,00 kn, koji čine 17,3% ukupnih rashoda, nisu iskazani na propisanim računima računskog plana. Odnose se na rashode za asfaltiranje igrališta u iznosu 89.670,00 kn, zacjevljenje potoka u iznosu 300.704,00 kn, sufinanciranje elektrifikacije u iznosu 200.000,00 kn, utrošeni plin u iznosu 10.910,00 kn, sufinanciranje sanacije klizišta u iznosu 365.893,00 kn, uslugu izrade Programa ukupnog razvoja gospodarstva u iznosu 125.294,00 kn, utrošenu električnu energiju u iznosu 28.404,00 kn, izradu jarbola ispred Općine u iznosu 23.205,00 kn, sufinanciranje izgradnje objekata električne energije u iznosu 15.344,00 kn, naknade dužnosnika u iznosu 7.078,00 kn, vodni doprinos u iznosu 60.526,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 1.043.053,00 kn, te druge financijske rashode u iznosu 186.296,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a u svom knjigovodstvu obvezni su osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Takvim evidentiranjem na neodgovarajućim računima izvršenje rashoda nije realno i stvarno prikazano.

Rashodi iz 2006. za izradu dokumentacije za ishođenje lokacijske dozvole za odlagalište otpada u iznosu 91.500,00 kn evidentirani su u 2007., a rashodi iz 2007. za sufinanciranje radova na sanaciji klizišta u iznosu 67.081,00 kn nisu evidentirani. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je između ostalog propisano modificirano načelo nastanka događaja prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 400.000,00 kn, a odnose se na nepredviđene rashode do visine proračunske pričuve. Prema odredbama članka 45. Zakona o proračunu sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% proračunskih prihoda bez primitaka. Obzirom da su proračunski prihodi planirani u iznosu 14.593.000,00 kn proračunska pričuva mogla je biti planirana u iznosu 72.965,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu, te planiranje proračunske pričuve u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su evidentiranja obavljena prema planiranim sredstvima, te da će rashode planirati i evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 14.593.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.495.082,00 kn, što je za 1.097.918,00 kn ili 7,5% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

U skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, općina je u studenome 2002., prema odluci općinskog vijeća i po provedenom javnom natječaju dodijelila koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova. Ugovor za obavljanje dimnjačarskih usluga zaključen je na pet godina, a naknada iznosi 6,0% naplaćenih prihoda. Plaćanje je ugovoreno do 15. u mjesecu na temelju stvarno izvršenih usluga ovjerenih od korisnika usluge u kontrolnoj knjizi. Koncem 2007. potraživanje za danu koncesiju obavljanja dimnjačarskih poslova nije iskazano niti su pribavljeni podaci o naplaćenim prihodima.

U srpnju 2007. prodano je zemljište površine 300 čhv (1 080 m²) za 11.340,00 kn i u prosincu 2007. površine 8 695 m² za iznos 91.297,00 kn, bez provedenog natječaja. Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno.

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2007. iznose 989.576,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 223.218,00 kn, prihode od komunalne naknade s pripadajućim zateznim kamatama u iznosu 210.704,00 kn (od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 191.864,00 kn), sufinanciranja građana za izgradnju cesta u iznosu 199.356,00 kn, za izgradnju grobne kuće 89.440,00 kn, doma kulture 16.610,00 kn, komunalni doprinosi 81.762,00 kn, grobnu naknadu s pripadajućim zateznim kamatama u iznosu 80.655,00 kn (od čega potraživanja iz ranijih godina iznose 60.830,00 kn), naknadu za korištenje prostora hidroelektrane 34.100,00 kn, naknadu za korištenje smetlišta 24.243,00 kn. Za naplatu prihoda, osim slanja opomena Općina nije poduzimala druge mjere naplate. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio pribavljanje podataka o naplaćenim prihodima koncesionara za obavljanje dimnjačarskih poslova, te poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u

skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio prodaju zemljišta obavljati u skladu s odredbom Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- 2.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je ugovor o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova raskinut, a prihodi od koncesije nisu naplaćeni jer podaci o naplaćenim prihodima koji su zatraženi u više navrata od koncesionara, Općini nisu dostavljeni. Također navodi da je zemljište površine 7 754 m² prodano putem natječaja, a radi greške zemljište površine 1 080 m² nije dano na natječaj. S obzirom da je prilikom ishoda građevinske dozvole utvrđeno da navedena zemljišta čine cjelinu nekretnina je prodana istom kupcu pod jednakim uvjetima iz natječaja. Nadalje navodi da se na raspisani javni poziv za iskazivanje interesa za kupnju građevinskog zemljišta u Gospodarskoj zoni javila samo jedna pravna osoba s kojom je zaključen ugovor o prodaji jer se smatralo da je javni poziv za iskazivanje interesa ujedno i natječaj. Nadalje navodi da će poduzeti mjere za pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.***

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 6.262.819,00 kn, a odnose se na rashode nabavu neproizvedene financijske imovine u iznosu 293.154,00 kn, nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.946.509,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 23.156,00 kn.

Plan nabave za 2007. donesen je u prosincu 2006., a izmjene plana donesene su studenome 2007. Izmjenama plana vrijednost nabave planirana je u vrijednosti 6.272.985,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2007. provedeno je 11 postupaka nabave javnim prikupljanjem ponuda (jedan postupak za nabave velike vrijednosti i deset postupaka male vrijednosti), 19 postupaka za male vrijednosti ograničenim prikupljanjem ponuda, te jedan postupak velike vrijednosti izravnim ugovaranjem. Druge pojedinačne nabave nisu prelazile 20.000,00 kn, te su obavljene postupkom izravnog ugovaranja u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

O obavljenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima vođena je evidencija u skladu s odredbama članka 11. Uredbe o postupcima nabave roba, radova i usluga male vrijednosti i članka 24. Zakona o javnoj nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini, s propisanim podacima, dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi.

Postupke nabave provodilo je stručno povjerenstvo, kojeg čine članovi općinskog poglavarstva. Za provedbu postupaka nabave donošene su odluke o nabavi u kojima nije navedena planirana vrijednost nabave, način i uvjeti plaćanja i način na koji su osigurana financijska sredstva za nabavu. Prema odredbi članka 15. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da odluka sadrži podatke o naručitelju (naziv, sjedište, adresu, matični broj), evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva (ime i prezime, zanimanje), predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, ostale uvjete nabave te datum i potpis ovlaštene osobe naručitelja.

Rashodi za uređenje odlagališta otpada izvršeni su u iznosu 1.170.143,00 kn, a odnose se na građevinsko obrtničke radove na građevini odlagališta otpada. Za spomenute radove u veljači 2007. ugovor s izvoditeljem zaključen je izravnim ugovaranjem, bez

provedenog postupka javnog nadmetanja odnosno prethodno javno objavljene odluke o odabiru ponude ponuditelja, što nije u skladu s odredbama članka 12. i 13. Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani načini nabave koji prethode zaključivanju ugovora o nabavi roba, radova i usluga te ustupanju radova.

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

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da su radovi na uređenju odlagališta otpada izvođitelju ustupljeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navodi da je na sastanku Ministarstva za zaštitu okoliša, prostornog uređenja i graditeljstvo i Uprave za inspekcijske poslove u siječnju 2007. vezano na problematiku odlagališta otpada naređeno Općini da u najkraćem roku zaključi ugovor za izvođenje radova na sanaciji odlagališta. Općina je preuzela obvezu da u roku dva mjeseca završi s interventnim uređenjem odlagališta koje podrazumijeva postavljanje ograde i čuvarske kućice na ulazu, te uređenje protupožarnog pojasa. S obzirom da se radilo o iznimnoj žurnosti zbog mogućnosti nastanka veće materijalne štete od požara, za radove na uređenju odlagališta otpada pristupilo se izravnom ugovaranju bez javnog nadmetanja. Glede podataka koje treba sadržavati odluka o nabavi Općina se nije očitovala.*

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi za 2007. ostvareni su u iznosu 13.495.082,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.219.862,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 724.780,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 479.183,00 kn, te ukupan manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.203.963,00 kn. Dospjele obveze u iznosu 1.581.568,00 kn i iskazani manjak na koncu godine su vrijednosno značajni, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. Pri naplati potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA DONJA VOĆA

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 Donja Voća 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.105.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.265.300,00 kn što je za 1.160.200,00 kn ili 55,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.981.564,00 kn, što je za 283.736,00 kn ili 8,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.871.518,00 kn, što je za 393.782,00 kn ili 12,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 110.046,00 kn. Viškom prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 110.046,00 kn pokriven je dijelom manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 383.637,00 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 273.591,00 kn. Predlaže se pokriće manjka prihoda i primitaka u narednom razdoblju.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.774.818,00 kn ili 59,5%. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.712.173,00 kn, porez na robu i usluge u iznosu 52.224,00 kn, porez na imovinu u iznosu 10.210,00 kn i druge poreze u iznosu 211,00 kn. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 823.968,00 kn ili 27,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 376.178,00 kn ili 12,6%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 6.600,00 kn i imaju udjel 0,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 58.568,00 kn ili 3,4%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak od kapitala i drugi prihodi planirani su u iznosu 13.000,00 kn, a nisu ostvareni. Znatno ispod plana za 194.522,00 kn ili 34,1% ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 954.872,00 kn s udjelom 33,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 503.275,00 kn, materijal i energiju u iznosu 296.169,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 109.497,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 45.931,00 kn. Potom slijede naknade građanima i kućanstvima u iznosu 609.132,00 kn ili 21,2%, drugi rashodi u iznosu 575.187,00 kn ili 20,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 399.627,00 kn ili 13,9%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 332.700,00 kn i imaju udjel 11,6%. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima za 50.521,00 kn ili 8,1%.

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 rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem

novih prihoda i primitaka. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.675.756,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.276.996,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.398.760,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 34.188,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 3.727.800,00 kn, potraživanja 616.410,00 kn i rashodi budućih razdoblja 20.362,00 kn. Potraživanja u iznosu 616.410,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 220.341,00 kn (od čega komunalna naknada 91.369,00 kn), od poreza 49.367,00 kn i druga potraživanja 346.702,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci u iznosu 7.675.756,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.345.846,00 kn i obveze u iznosu 329.910,00 kn. Obveze u iznosu 329.910,00 kn odnose se na obveze za kazne, penale i naknade štete 107.353,00 kn, subvencije 89.974,00 kn, materijalne rashode 83.953,00 kn i druge obveze 48.630,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva.

OPĆINA GORNJI KNEGINEC

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 Gornji Kneginec, 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 primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 27.108.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.710.000,00 kn, što je za 1.398.000,00 kn ili 5,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.895.363,00 kn, što je za 10.814.637,00 kn ili 42,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.587.272,00 kn, što je za 11.122.728,00 kn ili 43,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 308.091,00 kn ili 2,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.708.406,00 kn te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 4.400.315,00 kn. Obveze koncem 2007. iznose 5.246.027,00 kn (od čega se na dospjele obveze odnosi 3.865.488,00 kn), predlaže se voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje financiranje javnih potreba općine u tekućoj i narednim godinama.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 5.797.472,00 kn s udjelom 38,9%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.555.225,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 1.022.084,00 kn, poreza na robu i usluge u iznosu 219.188,00 kn i poreza na dobit u iznosu 975,00 kn. Potom slijede prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 4.065.456,00 kn s udjelom 27,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.340.485,00 kn s udjelom 15,7%, pomoći u iznosu 1.319.559,00 kn s udjelom 8,9% i prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.201.530,00 kn s udjelom 8,1%. Drugi prihodi i primici iznose 170.861,00 kn i imaju udjel 1,1%. U okviru planiranih iznosa ostvareni su samo prihodi od poreza i primici od financijske imovine i zaduživanja, dok su svi drugi prihodi ostvareni znatno ispod planiranih za 9.668.380,00 kn ili 37,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.761.875,00 kn s udjelom 39,5% i za materijalne rashode u iznosu 3.550.219,00 kn s udjelom 24,3%. Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.977.712,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.145.568,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 345.774,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 81.165,00 kn. Potom slijede i rashodi za zaposlene u iznosu 1.916.125,00 kn s udjelom 13,2% i drugi rashodi u iznosu 1.769.786,00 kn s udjelom 12,1%.

Svi drugi rashodi iznose 1.589.267,00 kn i imaju udjel 10,9%. Rashodi su izvršeni ispod planiranih iznosa, a znatno ispod planiranih iznosa izvršeni su rashodi za subvencije, naknade građanima i kućanstvima te za nabavu nefinancijske imovine za 898.275,00 kn ili 44,5%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 91.147.543,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 83.477.292,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.670.251,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 802.602,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 3.512.900,00 kn, zajmovi u iznosu 43.874,00 kn, potraživanja 3.310.391,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 484,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.310.391,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.412.569,00 kn, potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.060.963,00 kn (od čega komunalna naknada 688.987,00 kn), za prihode od imovine 425.013,00 kn, za poreze 344.351,00 kn i druga potraživanja u iznosu 67.495,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 91.147.543,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 85.901.516,00 kn i obveze u iznosu 5.246.027,00 kn. Obveze u iznosu 5.246.027,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.550.836,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.666.947,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 28.244,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 58.356,00 kn. U 2007. nisu dani zajmovi, naplaćeno je 14.482,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 43.874,00 kn.

Početno stanje danih jamstava iznosi 3.261.007,00 kn. U 2007. nisu dana jamstva, korisnici jamstava otplatili su 997.517,00 kn, te stanje danih jamstava iznosi 2.263.490,00 kn. U 2007. općina se nije zaduživala.

OPĆINA JALŽABET

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Jalžabet (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja za dodatke na cijenu vode iskazana su u većem iznosu za 111.359,00 kn, te rashodi i obveze za radove na uređenju doma kulture u većem iznosu za 96.663,00 kn.
 - Vrijednost imovine Općine nije povećana za izradu projektne dokumentacije za pročistač otpadnih voda u poduzetničkoj zoni u iznosu 243.780,00 kn.
 - Odluka o mjerilima i načinu korištenja groblja nije donesena.
 - Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2007. iznose 278.352,00 kn, od čega se na potraživanja starija od pet godina odnosi 85.470,00 kn. Za naplatu potraživanja poslana su opomene, a mjere prisilne naplate nisu poduzimane.
 - Rashodi poslovanja izvršeni su za 135.525,00 kn ili 3,0% iznad plana.
 - Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu, te način obavljanja komunalnih djelatnosti nije donesena.
 - Postupke javne nabave za radove na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni ukupno ugovorene vrijednosti 8.437.542,00 kn provelo je trgovačko 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	13.973.270,00	12.438.164,00	89,0
2.	Rashodi i izdaci	13.973.270,00	12.739.920,00	91,2
3.	Manjak prihoda	0,00	-301.756,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			15.129.359,00
5.	Financijska imovina			11.518.935,00
6.	Obveze			621.567,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.426.804,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.684.549,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 6.895.565,00 kn, opreme u iznosu 107.441,00 kn, te druge imovine u iznosu 15.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.446.949,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.656.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 620.657,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.708.891,00 kn i druga potraživanja u iznosu 86.438,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 454.977,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 166.590,00 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. Popis imovine i obveza je proveden.
2. Podaci iskazani u financijskim izvještajima jednaki su podacima u poslovnim knjigama.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odluka o komunalnom doprinosu, plan nabave, te pravilnik o pravima i obvezama zaposlenih su doneseni.

4. U državni proračun uplaćivano je 55,0% sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti, te uvjeti i mjerila za davanje koncesije, odnosno za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije donesena. Socijalni program, te program javnih potreba u športu i kulturi nisu doneseni.
2. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate i nije obračunavana kamata.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. zbog dvostrukog evidentiranja rashoda za strojarske radove i plinsku instalaciju u domu kulture iskazani su rashodi i obveze u većem iznosu za 96.663,00 kn, odnosno isti rashodi i obveze jednom su evidentirani u ugovorenom iznosu i drugi put na temelju situacije za izvedene radove. Navedeno evidentiranje rashoda utjecalo je na iskazivanje rezultata i obveza.

Općina je na temelju izvješća komunalnog društva o prikupljenim sredstvima centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode evidentirala prihode i kapitalne pomoći komunalnom društvu u iznosu 111.359,00 kn, te potraživanja od komunalnog društva za spomenuta sredstva u istom iznosu. S obzirom da su u visini prikupljenih sredstava na cijenu vode evidentirani prihodi i rashodi, potraživanja za sredstva centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2007. u većem iznosu za 111.359,00 kn, što je utjecalo na iskazivanje stanja financijske imovine.

Vrijednost imovine Općine nije povećana za izradu projektne dokumentacije za pročistač otpadnih voda u poduzetničkoj zoni u iznosu 243.780,00 kn. Prema odredbi članka 5. i članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Općina je u svom knjigovodstvu obvezna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

- 1.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da su tijekom 2008. ispravili uočene greške u računovodstvenom poslovanju prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 13.973.270,00 kn, a ostvareni su u

iznosu 12.438.164,00 kn, što je za 1.535.106,00 kn ili 11,0% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.290.770,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi od grobne naknade ostvareni u iznosu 128.930,00 kn odnose se na godišnju grobnu naknadu u iznosu 76.830,00 kn, naknadu za grobna mjesta u iznosu 35.150,00 kn, te za gradnju spomenika u iznosu 16.950,00 kn. Ostvareni su na temelju odluke općinskog vijeća o visini naknade za grobna mjesta i održavanje groblja iz veljače 2006. Odluka o mjerilima i načinu korištenja groblja nije donesena. Prema odredbi članka 18. Zakona o grobljima, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskim razmacima ukopa u popunjena grobna mjesta, te o načinu ukopa nepoznatih osoba, održavanju groblja i uklanjanju otpada, te uvjetima upravljanja grobljem. Poslove održavanja groblja, te ukop pokojnika obavljaju zaposlenici Općine. Godišnja grobna naknada prikuplja se od 2006.

Prihodi od naknade za koncesiju u iznosu 7.945,00 kn odnose se na naknadu za koncesiju za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 7.362,00 kn i dimnjačarske poslove u iznosu 583,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena. Koncesija za obavljanje dimnjačarskih poslova dana je u 2003., te za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u 2005., na temelju javnog natječaja. Za obavljanje usluga prijevoza putnika u javnom prometu na temelju provedenog javnog natječaja u lipnju 2007. odabran je koncesionar. Ugovor o koncesiji za prijevoz putnika u javnom prometu zaključen je u srpnju 2007. na rok šest mjeseci.

Odluku o davanju koncesije donijelo je općinsko poglavarstvo. Prema odredbi članka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o davanju koncesije donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Potraživanja koncem 2007. iznose 6.415.986,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 620.657,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.708.891,00 kn, te druga potraživanja (naknada za uređenje voda koja je prihod Hrvatskih voda, a za koju su uplatnice izdane u prosincu 2007.) u iznosu 86.438,00 kn. Općina nema evidenciju o dospelosti potraživanja. Prema ugovorima o prodaji zemljišta, potraživanja koja dospijevaju do konca travnja 2008. iznose 4.079.695,00 kn, a za potraživanja u iznosu 1.629.196,00 kn ugovorom nije utvrđen rok dospijeća. Značajniji dio potraživanja za prodano zemljište za koja nije utvrđen rok dospijeća odnosi se na potraživanja od kupaca koji su ujedno i izvoditelji radova na izgradnji poduzetničke zone. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 278.352,00 kn, od čega se na potraživanja starija od pet godina odnosi 85.470,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu poslana su opomene, a mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili

ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje propisa o mjerilima i načinu korištenja groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Naložio je davanje koncesije na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će navedene nepravilnosti ispraviti tijekom 2008.

Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 13.973.270,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.739.920,00 kn, što je za 1.233.350,00 kn ili 8,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iskazan je u iznosu 301.756,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 1.290.770,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 989.014,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi poslovanja. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 4.480.796,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.616.321,00 kn, što je za 135.525,00 kn ili 3,0% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka u iznosima iznad plana nije u skladu s odredbom članka 14. stavak 3. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbama spomenutog Zakona, prema kojima općinsko vijeće donosi odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim poslovima koji se mogu povjeriti na temelju ugovora. Odlukama se utvrđuju uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju koncesije i ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u ožujku 2007., a trebao je biti donesen prije početka godine na koju se odnosi. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni izvori financiranja. Prema odredbama članka 28. stavak 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvaćeno je održavanje groblja u iznosu 426.000,00 kn, održavanje putova i nerazvrstanih cesta u iznosu 300.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu 105.000,00 kn, uređenje kanalizacije u iznosu 100.000,00 kn,

okoliša i javnih površina u iznosu 100.000,00 kn, održavanje građevinskih objekata u iznosu 30.000,00 kn i čišćenje snijega u iznosu 60.000,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 1.121.000,00 kn.

Navedeni Program nije usklađen s planiranim sredstvima izmjenama i dopunama proračuna za 2007. Izvješće o izvršenju Programa za 2006. i 2007. nije podneseno do kraja ožujka tekuće godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave, za prethodnu kalendarsku godinu. Prema odredbama članka 28. stavak 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, za prethodnu kalendarsku godinu.

Program gradnje komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u ožujku 2007., a trebao je biti donesen prije početka godine na koju se odnosi. Navedenim programom nisu utvrđeni izvori financiranja djelatnosti. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja i djelatnosti. Programom je obuhvaćeno uređenje grobne kuće i parkirališta, popravak ograde i uređenje parkirališta, izgradnja i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, izgradnja vodovodne mreže, uređenje kanalizacije, izgradnja infrastrukture u poduzetničkoj zoni, dogradnja općinske zgrade, dodatna ulaganja u društveni dom i uređenje javnih površina u ukupnom iznosu 14.700.000,00 kn. Navedeni programi nisu usklađeni s planiranim sredstvima izmjenama i dopunama proračuna za 2007. Kod ugovaranja radova za izgradnju prilaznog puta dječjem vrtiću koji su izvršeni u iznosu 216.295,00 kn, vodovoda jednog odvojka u iznosu 68.347,00 kn, prve faze dogradnje zgrade Općine u iznosu 487.214,00 kn i druge faze dogradnje zgrade Općine u iznosu 239.907,00 kn, izrade centralnog grijanja u iznosu 95.938,00 kn i rashoda za soboslikarske i fasaderske radove u iznosu 42.526,00 kn, te za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 842.688,00 kn kazne u slučaju kašnjenja sa radovima nisu ugovorene.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluke o komunalnim poslovima koji se mogu povjeriti na temelju ugovora, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju koncesije i ugovora, te povjeravanje poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio u Programu održavanja komunalne infrastrukture utvrditi izvore financiranja, uskladiti ga tijekom godine s izmjenama i dopunama proračuna i podnošenje izvješća o izvršenju navedenog Programa, za prethodnu kalendarsku godinu predstavničkom tijelu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio ugovaranje kazni u slučaju kašnjenja sa radovima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 8.123.599,00 kn, a

odnose se na rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 629.604,00 kn, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.016.959,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 2.477.036,00 kn.

Plan nabave za 2007. donesen je u ožujku 2007., a trebao je biti donesen prije početka godine na koju se odnosi. Za nabavu materijala, usluga i nefinancijske imovine planirana vrijednost nabave iskazana je u iznosu 17.424.500,00 kn u visini planiranih rashoda i izdataka proračunom. Tijekom godine donesene su izmjene i dopune proračuna. Podaci o planiranim vrijednostima nabave iskazani u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima izmjenama i dopunama proračuna za 2007. Primjerice rashodi za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni planirani su planom nabave u iznosu 10.000.000,00 kn, dok su izmjenama i dopunama proračuna planirani u iznosu 5.440.770,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2007. izmjenama i dopunama proračuna planirani su u iznosu 9.492.474,00 kn od čega se na zemljište odnosi iznos 629.604,00 kn. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti i evidencija postupaka nabave je vođena. Nabave male vrijednosti iskazane su u ukupnom iznosu 2.214.664,00 kn i odnose se na dvadeset postupaka ograničenog prikupljanja ponuda. U pojedinim slučajevima u evidenciji male nabave prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti nisu iskazane ugovorene vrijednosti već vrijednosti stvarno izvršenih rashoda, bez poreza na dodanu vrijednost obzirom da su pojedini ugovori zaključeni prema jediničnim cijenama.

Evidencija zaključenih ugovora o nabavi velike vrijednosti za 2007. je vođena, a ugovorena vrijednost velike nabave iskazana je u iznosu 1.715.274,00 kn i odnosi se na dva provedena postupka za koje su zaključeni ugovori.

Općina je tijekom 2007. doznačila trgovačkom društvu u svojem vlasništvu, koje je osnovala u 2005., sredstva u ukupnom iznosu 2.684.455,00 kn, na temelju ispostavljenih računa za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, sufinanciranje izgradnje prve faze vodovodne mreže poduzetničke zone, izgradnju, pogonsko vođenje i održavanje uređaja za pročišćavanje voda pojedinih naselja i poduzetničke zone, te parcelaciju čestica za izgradnju infrastrukture poslovne zone. Na temelju odluka poglavarstva postupke nabave za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, izgradnju, pogonsko vođenje i održavanje uređaja za pročišćavanje voda pojedinih naselja i poduzetničke zone, te parcelaciju čestica za izgradnju infrastrukture poslovne zone provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine, te je s izvoditeljima zaključilo ugovore. Trgovačko društvo u vlasništvu Općine vodi evidenciju zaključenih ugovora o nabavi velike vrijednosti u kojoj je ugovorena vrijednost iskazana u iznosu 8.378.226,00 kn, na temelju dva zaključena ugovora. U evidenciji postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti trgovačkog društva u vlasništvu Općine evidentiran je jedan ugovor u vrijednosti 59.316,00 kn, na temelju provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda.

Radove sufinanciranja izgradnje prve faze vodovodne mreže poduzetničke zone ugovorene vrijednosti 2.073.742,00 kn izvodi trgovačko društvo u kojem Općina ima suvlasnički udio. Vrijednost izvedenih radova u 2007. prema navedenim ugovorima

iznosi 3.234.445,00 kn od čega je putem trgovačkog društva u vlasništvu Općine plaćeno 2.684.455,00 kn dok je Općina podmirila iznos 549.996,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama Općine, u okviru dugotrajne imovine. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. koji je donijela Općina, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine, Općina je trebala provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini nije dostavljeno do 31. ožujka tekuće godine Uredu za javnu nabavu.

Općinsko poglavarstvo donijelo je u siječnju 2007. odluku o imenovanju komisija za pripremu i davanje ponuda na natječajima. Prema odredbi članka 15. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave. Navedene odluke ne sadrže podatke propisane odredbama članka 15. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da odluka sadrži podatke o naručitelju (naziv, sjedište, adresu, matični broj), evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva (ime i prezime, zanimanje), predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, druge uvjete nabave, te datum i potpis ovlaštene osobe naručitelja. Kod provođenja svih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda osim kod izgradnje prilaznog puta jednog dječjeg igrališta, provođenja nadzora nad izvođenjem radova visokogradnje i niskogradnje, te za ugostiteljske usluge za dan Općine krajnji rok za dostavu ponuda nije ujedno i datum otvaranja ponuda. Prema odredbama članka 52. stavak 4. Zakona o javnoj nabavi, krajnji rok za dostavu ponuda ujedno je i rok za otvaranje ponuda.

Rashodi za modernizaciju nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 842. 688,00 kn. Izvoditelj radova modernizacije nerazvrstanih cesta odabran je postupkom javnog nadmetanja provedenim u travnju 2007. Obavijest o zaključivanju ugovora nije javno objavljena, što nije u skladu s odredbama članka 20. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora u roku 30 dana od dana sklapanja ugovora javno objaviti obavijest o zaključivanju ugovora.

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.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva proračuna korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu i sport. Dio sredstava prenesen je trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni.

Postupke nabave za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine, a trebala je provoditi Općina s obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine. Odluka kojom bi se odredile

sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu, te način obavljanja komunalnih djelatnosti nije donesena, kao ni odluka o mjerilima i načinu korištenja groblja. Pri naplati potraživanja od komunalne naknade osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno moglo bi se financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA KLENOVNIK

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Klenovnik (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu 48.454,00 kn koji su trebali biti iskazani u rashodima za 2006.
 - Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni, a program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen.
 - Za potraživanja u iznosu 210.935,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.
 - Za dodatne radove na modernizaciji cesta u iznosu 44.373,00 kn nije proveden propisani postupak nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.099.400,00	2.214.462,00	105,5
2.	Rashodi i izdaci	2.099.400,00	1.851.774,00	88,2
3.	Višak prihoda	0,00	362.688,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			2.279.505,00
5.	Financijska imovina			3.824.003,00
6.	Obveze			302.048,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 139.836,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.916.697,00 kn, opreme u iznosu 49.329,00 kn, te druge imovine u iznosu 173.643,00 kn

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 668.289,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.843.640,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 210.935,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 101.139,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 302.048,00 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. Iskazani su prihodi od doprinosa na cijenu vode i udio u glavnici trgovačkog društva.
2. Donesene su izmjene i dopune plana nabave tijekom godine i plan je usklađen s proračunom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Komunalni doprinos nije planiran niti ostvaren.

2. Postupak nabave nije obavljen u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
3. Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu nije donesena.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za koncesijsku naknadu niti je uplaćivana koncesijska naknada za dimnjačarske poslove, iako se navedeni poslovi obavljaju na temelju zaključenog ugovora u lipnju 2006. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Općina je u svom knjigovodstvu obvezna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su rashodi za modernizaciju cesta u iznosu 44.794,00 kn i za provođenje stručnog nadzora nad izvođenjem radova u iznosu 3.660,00 kn za koje je obveza nastala u 2006. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje potraživanja, te evidentiranje rashoda po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je proračunom za 2007. planirala prihode od koncesijske naknade za dimnjačarske poslove, ali ih zbog toga što nisu ostvareni tijekom godine nije uključila izmjenama i dopunama proračuna. Nadalje navodi da koncesionar nije ispostavio izvješće o obavljenim radovima i potraživanja nisu mogla biti iskazana, te da će tijekom 2008. raskinuti ugovor s odabranim koncesionarom i provesti novi natječaj za odabir koncesionara. Općina se nije očitovala na neevidentiranje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 2.099.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.214.462,00 kn, što je za 115.062,00 kn ili 5,5% više od plana.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni, iako je odluka o uvođenju komunalnog doprinosa donesena u veljači 2001. Odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da je komunalni doprinos prihod proračuna

jedinice lokalne samouprave. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2006. nije donesen. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu.

Koncem 2007. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 210.935,00 kn, a odnose se na potraživanja za sufinanciranje građana za izgradnju cesta u iznosu 58.062,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 57.263,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 41.464,00 kn, doprinos za uređenje voda u iznosu 32.397,00 kn, općinske poreze u iznosu 11.114,00 kn i od Hrvatskih voda za program vođenja doprinosa za uređenje voda u iznosu 10.635,00 kn. Za naplatu potraživanja za sufinanciranje građana za izgradnju cesta, komunalnu naknadu i grobnu naknadu upućivane su opomene, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Namjena prihoda po posebnim propisima određena je zakonskim odredbama, te treba poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje prihoda od komunalnog doprinosa, te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su prihodi od komunalnog doprinosa planirani proračunom, ali su izmjenama i dopunama proračuna isključeni, s obzirom da do konca godine nisu ostvareni. Tijekom 2007. Općina nije primila ni jedan zahtjev za naplatu komunalnog doprinosa, jer nije bilo izgradnje. Vezano na naplatu dospjelih potraživanja za sufinanciranja građana za izgradnju cesta, komunalnu te grobnu naknadu Općina navodi da je do sada upućivala samo opomene, a da će u 2008. poduzeti sve raspoložive mjere propisane zakonom.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi su planirani u iznosu 2.099.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.851.774,00 kn, što je za 247.626,00 kn ili 11,8% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda i primitaka za 2007. iskazan je u iznosu 362.688,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 91.577,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 454.265,00 kn.

U Općini se obavljaju komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja. Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 44.672,00 kn. Opskrbu

pitkom vodom, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavljaju komunalna društva u kojima Općina ima suvlasničke udjele, održavanje nerazvrstanih cesta (razgrtanje šljunka) i javne rasvjete tijekom 2007. obavljali su građani sami, a Općina je nabavila šljunak, odnosno materijal. Radove na održavanju javnih površina i groblja obavljao je komunalni djelatnik – zaposlenik Općine. Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima općinsko vijeće donosi odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim poslovima koji se mogu povjeriti na temelju ugovora. Odlukama se utvrđuju uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju koncesije i ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluke o komunalnim poslovima koji se mogu povjeriti na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će u narednih mjesec dana donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i onih koji se mogu obavljati na temelju ugovora.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava u ukupnom iznosu 876.200,00 kn, od čega se na nabavu građevinskih objekata odnosi 433.500,00 kn, postrojenja i opreme 44.000,00 kn, robe 182.500,00 kn, usluga 136.200,00 kn, te ustupanje radova u iznosu 80.000,00 kn. Financiranje nabave predviđeno je sredstvima proračuna. Plan nabave usklađen je s proračunom. Tijekom 2007. Općina je provela jedan postupak javne nabave u vrijednosti 361.655,00 kn za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim izvoditeljem zaključen je ugovor, ali radovi nisu započeti, odnosno tijekom 2007. nisu izvršeni rashodi. Postupaka nabave u vrijednostima iznad 20.000,00 kn nije bilo, te je nabava obavljena izravnim ugovaranjem prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 91.247,00 kn, od čega se na modernizaciju cesta odnosi 48.454,00 kn, nabavu računala 20.334,00 kn, klima uređaja i plinskog bojlera 11.757,00 kn, fotokopirnog aparata 6.935,00 kn, te kosilice u iznosu 3.767,00 kn. Rashodi za modernizaciju cesta izvršeni u iznosu 48.454,00 kn odnose se na radove na proširenju ceste ugovorene tijekom 2006. u iznosu 44.794,00 kn i na stručni nadzor za izvođenje radova u iznosu 3.660,00 kn. Za modernizaciju cesta Općina je provela postupak javnog prikupljanja ponuda u rujnu 2006. te je s odabranim izvoditeljem u listopadu 2006. zaključila ugovor u ukupnoj vrijednosti 177.721,00 kn, s uključenim porezom na dodanu vrijednost. U studenome 2006. zaključila je prvi dodatak ugovoru u vrijednosti 22.279,00 kn, a u prosincu 2006. drugi dodatak ugovoru u vrijednosti 22.094,00 kn, te je ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila 222.094,00 kn.

Prema Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti nema dodatnog ugovaranja radova i izravnog ugovaranja zbog žurnosti, te je Općina trebala provesti postupak nabave u skladu s odredbama Uredbe. Prva privremena situacija u

vrijednosti 177.300,00 kn ispostavljena je u studenome 2006., a okončana situacija u vrijednosti 44.794,00 kn za radove izvedene u prosincu 2006. dostavljena je u siječnju 2007. Plaćanje u iznosu 177.300,00 kn obavljeno je u prosincu 2006., a plaćanje u iznosu 44.794,00 kn siječnju 2007.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je postupak javne nabave za dodatne radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta proveden bez javnog prikupljanja ponuda zbog kratkoće roka, s obzirom da su radovi započeli koncem godine, a radove je sufinancirao Fond za regionalni razvoj Republike Hrvatske. Također navodi da će ubuduće nastojati provoditi postupke nabave u skladu sa Zakonom.***

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova radi zadovoljavanja javnih potreba i interesa građana koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, vatrogastvo, školstvo, šport i kulturu. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Ostvarivanjem svih proračunskih prihoda, te boljom i pravodobnom naplatom moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 18. travnja 2008.

OPĆINA LJUBEŠĆICA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Ljubešćica (dalje u tekstu: Općina) za 2007. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, potrošnju vode, priključenje na komunalnu infrastrukturu te modernizaciju nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 581.291,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate.
 - Kod provođenja postupka nabava na izgradnji druge faze objekta dječjeg vrtića i upravnih prostorija u vrijednosti 2.642.107,00 kn općina nije postupala u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu u vrijednosti 324.767,00 kn, koja se odnosi na usluge stručnog nadzora u iznosu 61.186,00 kn, izradu tender dokumentacije za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 42.700,00 kn i vantroškovničke radove na izgradnji druge faze dječjeg vrtića i upravnih prostorija u iznosu 220.881,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	10.845.806,00	7.596.382,00	70,0
2.	Rashodi i izdaci	10.845.806,00	7.519.194,00	69,3
3.	Višak prihoda	0,00	77.188,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			14.565.227,00
5.	Financijska imovina			6.161.600,00
6.	Obveze			321.720,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u iznosu 44.214,00 kn, građevinske objekte u iznosu 14.485.392,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 26.524,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 9.097,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.828.384,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn, potraživanje za prihode poslovanja u iznosu 737.338,00 kn te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 18.378,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 146.535,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 175.185,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2005.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješće 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.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, a cjelokupna imovina iskazana je u poslovnim knjigama.
2. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
3. Program gradnje i održavanje komunalne infrastrukture doneseni su u skladu s osiguranim sredstvima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda koji se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, potrošnju vode, priključenje na komunalnu infrastrukturu te sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta, Općina nije osim slanja opomena poduzimala druge mjere naplate, a kod prihoda od koncesija mjere naplate nisu poduzimane.
2. Nabava nije u svim slučajevima obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

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 vodi sve propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Rashodi i izdaci iskazani su tijekom 2007. u iznosu većem za 149.938,00 kn, jer su radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta za koje je obveza nastala u 2006. iskazani u 2007. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

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

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 10.845.806,00 kn, a ostvareni u iznosu su 7.596.382,00 kn, što je za 3.249.424,00 kn ili 30,0% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni. U planiranim приходima iskazana su sredstva viška prihoda prenesenih iz ranijih godina u iznosu 3.447.856,00 kn.

Prihodi od zakupa nekretnina ostvareni su u iznosu 12.000,00 kn, a odnose se na zakup poslovna prostora za potrebe dječjeg vrtića. Općinsko poglavarstvo je u lipnju 2007. donijelo odluku o objavi javnog natječaja za odabir ustanove za pružanje usluga skrbi za djecu predškolske dobi na području Općine. Po provedenom javnom natječaju u rujnu 2007. zaključen je ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 389 m² s pripadajućim dvorištem na rok 10 godina uz mjesečnu naknadu u visini 3.000,00 kn, počevši od 1. rujna 2007. Ostvareni prihod odnosi se na mjesečnu naknadu za zakup u razdoblju listopad-prosinac 2007. Odredbama članka 6. stavka 2. Zakona o zakupu poslovnog prostora utvrđeno je da se uvjeti i postupak natječaja određuju u skladu s odlukom općinskog vijeća što nije učinjeno.

Potraživanja koncem prosinca 2007. iznose 737.338,00 kn. Odnose se na potraživanja za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 229.616,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 176.057,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 109.747,00 kn, potrošnju vode u iznosu 95.622,00 kn, komunalni doprinos u iznosu

60.996,00 kn, općinske poreze u iznosu 43.411,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 19.000,00 kn i potraživanja za koncesijske naknade u iznosu 2.889,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta, priključka na komunalnu infrastrukturu i potrošnju vode u ukupnom iznosu 581.291,00 kn poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, a za naplatu potraživanja od naknada za koncesije u iznosu 2.889,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. Namjena prihoda po posebnim propisima određena je zakonskim odredbama te treba poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio kod zakupa poslovnog prostora postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 10.845.806,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.519.194,00 kn, što je za 3.326.612,00 kn ili 30,7% manje od plana. Izdaci nisu planirani niti izvršeni. Do odstupanja od plana došlo je zbog toga što nisu počeli radovi na izgradnji školske sportske dvorane.

Za uslugu dopreme i razgrtanje kamenog materijala, rad stroja i kamiona u iznosu 426.466,00 kn proveden je postupak nabave prikupljanjem ponuda u rujnu 2005. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je ugovor u rujnu 2005. na rok od četiri godine. Ugovorene su jedinične cijene za pojedinu vrstu usluge. Usluge su obračunane u skladu s ugovorom. Uz račune su priložene potvrde o prijevozu i radu stroja ovjerene od načelnika.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđeno je za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta utrošiti 415.693,00 kn. Tekuće održavanje nerazvrstanih cesta trebalo je obuhvatiti programom održavanja komunalne infrastrukture. Programom nije utvrđena količina i vrstu radova i procjena pojedinih troškova.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture kojim se utvrđuje opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova i iskaz potrebnih financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom

izvora financiranja.

Rashodi za druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete u iznosu 30.936,00 kn odnose se na nabavu rasvjetnih tijela te kontrolu i popravak javne rasvjete. Održavanje javne rasvjete povjereno je trgovačkom društvu za distribuciju električne energije izravnom pogodbom.

Prema odredbama Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti iz veljače 2005. za obavljanje komunalne djelatnosti čija vrijednost prelazi 200.000,00 kn trebalo je provesti javni natječaj, a do 200.000,00 kn provesti prikupljanje ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s Odlukom o načinu obavljanja komunalne djelatnosti, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za izgradnju objekta upravne zgrade i dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu 3.402.715,00 kn. Odnose se na radove izvedene u prvoj fazi u vrijednosti 468.677,00 kn, drugoj fazi u vrijednosti 2.915.097,00 kn i naknadu za priključak električne energije u iznosu 18.941,00 kn. Odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave na izgradnji druge faze dječjeg vrtića i upravnih prostorija koju je donijelo općinsko poglavarstvo u siječnju 2007. ne sadrži planiranu vrijednost nabave te način i uvjete plaćanja i način na koji su osigurana financijska sredstva.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi odluka o osnivanju stručnog povjerenstva treba između ostalog sadržavati planiranu vrijednost nabave te način i uvjete plaćanja te način kojim su osigurana financijska sredstva. Na javno nadmetanje za izgradnju druge faze dječjeg vrtića pristigle su dvije ponude. Računska pogreška u prvoj ponudi bila je 82.976,00 kn ili 3,4% od ponuđene cijene bez poreza na dodanu vrijednost, a u drugoj ponudi bila je 209.403,00 kn ili 8,1% od ponuđene cijene bez poreza na dodanu vrijednost. Druga ponuda s računskom pogreškom od 209.403,00 kn ili 8,1% nije bila prihvatljiva jer je zbroj svih ispravaka mogao biti 135.305,00 kn ili 5,0% od prvobitno ponuđene cijene bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 59. Zakona o javnoj nabavi ponuda s računskom pogreškom neprihvatljiva je ako zbroj apsolutnih iznosa svih ispravaka, više ili manje, iznosi više od 5,0% prvobitno ponuđene cijene. Odabrana je ponuda u iznosu 2.165.661,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, s računskom pogreškom 3,4%. Prema odredbama članka 64. Zakona o javnoj nabavi nadmetanje mora biti poništeno odlukom naručitelja ako nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude. S izabranim ponuditeljem zaključen je u ožujku 2007. ugovor u vrijednosti 2.642.107,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o zaključenju ugovora nije objavljena. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora u roku od 30 dana od sklapanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora.

Dodatkom ugovoru iz lipnja 2007. vrijednost radova iz osnovnog ugovora smanjena je za 195.151,00 kn na 2.446.956,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Istim dodatkom ugovoreni su dodatni (vantroškovnički radovi) u iznosu 468.140,00 kn (17,7% osnovnog ugovora), te je ukupna vrijednost radova iznosila 2.915.096,00 kn s porezom

na dodanu vrijednost. Vantroškovnički radovi odnosili su se na rad stroja i kamiona na vađenju živice i panjeva, utovar u kamion i odvoz na deponij u iznosu 29.719,00 kn, dobavu i montažu ograde u iznosu 53.173,00 kn, dobavu i ugradnja ograde rampe i parapetnog zida u iznosu 37.485,00 kn, dobavu materijala i izgradnja javne rasvjete u iznosu 46.509,00 kn, opremanje dječjeg igrališta u iznosu 53.995,00 kn, razliku u cijeni PVC stolarije u iznosu 71.827,00 kn te razliku u cijeni ostalog materijala, postavu gromobrana, montažu dimnjaka i drugo u iznosu 175.432,00 kn. Pri ugovaranju dodatnih radova s istim ponuditeljem nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi dodatni radovi koji nisu ugovoreni osnovnim ugovorom mogu se ugovoriti s istim ponuditeljem ako su uslijed nepredvidivih okolnosti postali nužni, ako ne mogu biti tehnički ili ekonomski razdvojeni od osnovnog ugovora, a da naručitelju ne uzrokuju velike teškoće ili ako su takvi radovi i usluge iako odvojivi od osnovnog ugovora nužni za njegov završetak.

Razlika u cijeni zbog boje PVC stolarije u iznosu 71.827,00 kn obračunana je zbog toga što dokumentacija za nadmetanje nije bila jasna i razumljiva. U troškovniku građevinsko obrtničkih radova navedeno je da je boja vanjske stolarije po izboru projektanta (boja nije navedena), a okov stolarije (kvake, ručnice) tipsko, eloksirano u smeđoj boji (model po izboru investitora). Prema odredbama članka 26. Zakona o javnoj nabavi dokumentacija za nadmetanje mora biti jasna i razumljiva.

Obavijest o zaključenju ugovora u studenome 2006. u iznosu 447.234,00 kn i rujnu 2007. u iznosu 725.776,00 kn za izvođenje radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta te u rujnu 2007. u iznosu 409.493,00 kn za izvođenje radova na izgradnji kanalizacije nije javno objavljena. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora u roku od 30 dana od sklapanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora.

Usluge stručnog nadzora nad radovima na izgradnji dječjeg vrtića i upravnih prostorija u iznosu 61.186,00 kn i izrada tender dokumentacije za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 42.700,00 kn ustupljene su izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti naručitelj može izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem nabaviti istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj poslovnoj godini bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 7.596.382,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.519.194,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 77.188,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.447.856,00 kn, te višak prihoda i primitaka

raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.525.044,00 kn. Sredstva viška planira se utrošiti za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 2.000.000,00 kn, izgradnju kanalizacije i nogostupa 1.515.044,00 kn i donaciju športskom društvu u iznosu 10.000,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu proizvedene dugotrajne imovine, sufinanciranje predškolskog odgoja, socijalnu skrb, šport, vatrogastvo i kulturu. Kod provođenja postupaka nabave općina nije u svim slučajevima postupala u skladu sa zakonskim odredbama. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa.

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

OPĆINA MALI BUKOVEC

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Mali Bukovec (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:
 - Vrijednost imovine u poslovnim knjigama nije povećana za kupnju zemljišta u vrijednosti 21.921,00 kn i nisu iskazana potraživanja od zakupa u ukupnom iznosu 20.420,00 kn.
 - Prihodi od dodatka na cijenu vode u iznosu 55.712,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.
 - Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 151.463,00 kn, a potraživanja na koncu 2007. iznose 276.529,00 kn. Mjere prisilne naplate nisu provedene. Prihodi od koncesije za dimnjačarske poslove, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada nisu ostvareni, a potraživanja koncem 2007. iznose 23.342,00 kn. Mjere naplate za spomenute koncesije, kao i za naplatu zakupnine u iznosu 10.200,00 kn nisu poduzete.
 - Rashodi za intelektualne i osobne usluge, druge usluge, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentaciju i članarine, te za zatezne kamate izvršeni su za 23.575,00 kn ili 10,5% više od plana.
 - Za radove obnove krovišta crkve nije odabrana ponuda s najnižom cijenom, već je odabrana ponuda u vrijednosti 106.705,00 kn, koja je veće vrijednosti od planiranih sredstava za tu nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	1.835.200,00	1.825.071,00	99,4
2.	Rashodi i izdaci	1.835.200,00	1.790.771,00	97,6
3.	Višak prihoda	0,00	34.300,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.587.415,00
5.	Financijska imovina			3.412.565,00
6.	Obveze			321.003,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.102.734,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.323.934,00 kn, opreme u iznosu 103.986,00 kn, te druge imovine u iznosu 56.761,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 243.749,00 kn, dionice u glavnici u iznosu 2.606.700,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 562.116,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 313.114,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.889,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U proračunu su prihodi i primici uravnoteženi s rashodima i izdacima.
2. U poslovnim knjigama je evidentiran udjel u trgovačkom društvu za distribuciju vode.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen.
4. Dokumentacija na temelju koje je obavljeno evidentiranje u poslovnim knjigama ovjerena je od zakonskog predstavnika.
5. Odluka o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu je donesena.
6. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji, te ugovora o povjeravanju komunalnih poslova je donesena. Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za davanje koncesije, odnosno za

povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade poslani su opomene, a mjere prisilne naplate nisu poduzimane.
2. Popisom imovine nisu obuhvaćena sva potraživanja. Vrijednost imovine nije povećana za kupnju zemljišta.
3. Prihodi od kapitalnih pomoći i pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana.
4. Prihodi od dodatka na cijenu vode (lokalni dodatak) nisu utrošeni za propisane namjene.
5. Program održavanja komunalne infrastrukture, program javnih potreba, te plan nabave nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna.
6. Odluka o mjerilima za određivanje plaća nije donesena u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima.
7. Zapisnici o preuzimanju radova na domovima kulture nisu sastavljeni, a evidencija o utrošenom materijalu nije vođena.
8. Socijalni program nije donesen.

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. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige, osim evidencije o utrošku materijala za održavanje domova kulture i za obračun plaće komunalnog radnika.

Za sufinanciranje modernizacije lokalne ceste povećana je vrijednost imovine za 75.070,00 kn. Prema sporazumu zaključenim sa Županijskom upravom za cestu, vrijednost ulaganja u modernizaciju lokalnih cesta evidentira Županijska uprava za ceste u svojim poslovnim knjigama.

Vrijednost imovine u poslovnim knjigama nije povećana za kupnju zemljišta u vrijednosti 21.921,00 kn. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od zakupa poslovnog prostora i deponije u ukupnom iznosu 20.420,00 kn. Prema odredbi članka 5. i članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Općina je u svom knjigovodstvu obvezna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Navedena potraživanja u iznosu 20.420,00 kn nisu obuhvaćena ni popisom imovine. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su sastaviti popis imovine i obveza na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine, prihoda i rashoda, te obavljanje popisa imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da posebne evidencije o utrošku materijala za održavanje domova kulture nisu vođene, te da će ubuduće utrošak materijala i radova zapisnički ovjeravati zakonski predstavnik proračuna, osoba koja izvodi radove i predstavnik mjesnog odbora u kojem se radovi izvode. Za obračun plaće komunalnog radnika navodi da će ustrojiti posebnu evidenciju o ukupu umrlih osoba i odvozu komunalnog otpada s groblja, koju će ovjeravati zakonski predstavnik i komunalni radnik. Navodi da je vrijednost imovine Općine greškom povećana za vrijednost sufinanciranja modernizacije lokalne ceste, koju u poslovnim knjigama evidentira Županijska uprava za ceste. Nadalje navodi da vrijednost imovine Općine nije povećana za vrijednost kupljenog zemljišta u poslovnoj zoni iz razloga što je kupljeno zemljište vanknjižno vlasništvo prodavatelja, te da će vrijednost imovine za kupljeno zemljište povećati nakon što Općina upiše pravo vlasništva u zemljišnim knjigama. Za potraživanja od zakupa poslovnog prostora i od zakupa deponije navodi da zbog propusta nisu evidentirana i obuhvaćena popisom imovine.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.835.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.825.071,00 kn, što je za 10.129,00 kn manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi od dodatka na cijenu vode u iznosu 55.712,00 kn nisu trošeni za razvoj vodoopskrbe na području općine već za tekuće proračunske potrebe. Sredstva dobivena za program ukupnog razvoja u iznosu 31.700,00 kn nisu utrošena i iskazana su u novčanim sredstvima koncem 2007.

Općina ima zaključen ugovor o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova, pogrebnih poslova, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada. Prihodi od koncesije za dimnjačarske poslove, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada nisu ostvareni, a potraživanja koncem 2007. iskazana su u iznosu 20.292,00 kn. Prihodi od koncesije za obavljanje pogrebnih poslova ostvareni su u iznosu 1.600,00 kn, a potraživanja koncem 2007. iskazana su u iznosu 3.050,00 kn. Mjere naplate nisu poduzete.

Za zakup poslovnog prostora zakupac nije platio zakupninu od kolovoza 2006. Potraživanja koncem 2007. iznose 10.200,00 kn, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti su obuhvaćena popisom. Mjere naplate nisu poduzete.

Potraživanja koncem 2007. iznose 562.116,00 kn, a odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 52.054,00 kn, od imovine u iznosu 119.763,00 kn, te za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 390.299,00 kn, od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 276.529,00 kn i na grobne naknade 57.168,00 kn, odnosno 59,4% ukupnih potraživanja. Za naplatu prihoda od zakupa poslovnog prostora, grobnih naknada, te danih koncesija mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu komunalne naknade dužnicima su poslani opomene, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava dodatka na cijenu vode za propisane namjene, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da prihodi od dodataka na cijenu vode nisu utrošeni za razvoj vodoopskrbe na području općine, nego za materijal za obnovu društvenih domova, te da je takvu odluku donijelo općinsko poglavarstvo. Za naplatu potraživanja navodi da je za dio potraživanja od komunalne naknade i grobne naknade nastupila zastara, a da se dio potraživanja mora otpisati prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu i odluci općinskog vijeća. Također, navodi da dio potraživanja iz objektivnih razloga nije bilo moguće naplatiti.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.835.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.790.771,00 kn, što je za 44.429,00 kn ili 2,4% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 34.300,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 50.861,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 16.561,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge, druge usluge, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentaciju i članarine, te za zatezne kamate planirani su u iznosu 224.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 247.575,00 kn, što je za 23.575,00 kn ili 10,5% više od plana. Izvršavanje rashoda u iznosima iznad plana nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu, prema kojoj je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Rashodi za materijal za tekuće i investicijsko održavanje iznose 100.409,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje domova kulture u iznosu 79.565,00 kn. Planom nabave za 2007. planirana je nabava građevinskog materijala za uređenje domova kulture u iznosu 50.000,00 kn, a proračunom u iznosu 83.000,00 kn. Planom nabave građevinski materijal nije planiran prema vrstama i količinama, što otežava praćenje i usporedbu plana s izvršenim nabavama. Materijal je nabavljen od više dobavljača izravnim ugovaranjem. Pojedina vrsta materijala nije prelazila 20.000,00 kn. Rashodi u iznosu 79.565,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenih računa, ovjerenih od zakonskog predstavnika. Evidencija o utrošku materijala nije vođena i nisu sastavljeni zapisnici o obavljenim ulaganjima u domove kulture. Povećanje vrijednosti domova kulture evidentirano je u iznosu 59.075,00 kn.

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, uz drugo, određeno je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta – poljskih putova. Poslove održavanja javne rasvjete obavljalo je trgovačko društvo za distribuciju električne energije, ali za te poslove nije zaključen ugovor. Uvjete i način obavljanja poslova održavanja javne rasvjete trebalo je

utvrditi ugovorom. Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 8.637,00 kn.

Za održavanje nerazvrstanih cesta (nabavu i ugradnju šljunka) proveden je postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Radovi strojem na održavanju poljskih putova povjereni su izvoditeljima izravnim ugovaranjem (vrijednost nabave nije prelazila 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). Odluku o povjeravanju poslova nabave i ugradnje šljunka, te rada strojem donijelo je općinsko poglavarstvo. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, po kojoj odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo. Rashodi za održavanje cesta izvršeni su u iznosu 123.322,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je vođenje evidencije o utrošenom materijalu za domove kulture, te sastavljanje zapisnika o izvršenim ulaganjima. Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje komunalnih poslova na temelju odluke predstavničkog tijela, te ugovorom regulirati uvjete i način obavljanja poslova održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je za intelektualne usluge utrošeno više sredstava zbog povećanih financijskih aktivnosti Općine, a naročito zbog dokumentacije za gradnju pješačkog mosta, koju nisu mogli predvidjeti na početku 2007. Za plan nabave navodi da nije usklađen s proračunom jer na početku godine ne znaju koliko će se kojih i kada prihoda ostvariti, te iz tih razloga planom nabave građevinski materijal nije planiran po vrstama i količinama. Nadalje, navodi da će za održavanje javne rasvjete zaključiti ugovor, po provedenom postupku kojim će utvrditi uvjete i način obavljanja poslova održavanja javne rasvjete. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta (nabava i ugradnja šljunka) navodi da je proveden postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te da je odluku o povjeravanju poslova donijelo općinsko poglavarstvo, a u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu tu odluku je trebalo donijeti predstavničko tijelo.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. donesen je u svibnju 2007. Planirana vrijednost nabave ukupno iznosi 1.138.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 365.500,00 kn. Proračunom je vrijednost nabave planirana u iznosu 1.020.700,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 304.000,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu. Tijekom 2007. provedeno je pet postupaka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda. Druge pojedinačne nabave nisu prelazile 20.000,00 kn, te su obavljene postupkom izravnog ugovaranja. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti je ustrojena. Revizijom je obuhvaćeno pet postupaka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda na temelju kojih je ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosila 512.615,00 kn. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, osim za radove obnove krovništva crkve u kojem

slučaju nije odabrana ponuda s najnižom cijenom, već je odabrana ponuda u vrijednosti 106.705,00 kn, a koja je veće vrijednosti od planiranih sredstava za tu nabavu.

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

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu jer kod donošenja plana nabave nisu znali u kolikim će se iznosima ostvariti pojedini izdaci za pojedini plan nabave niti koja će i kada financijska sredstva dobiti iz programa koje je Općina kandidirala tijekom 2007. Nadalje, navodi da je za radove obnove krovništva crkve odabrana ponuda izvoditelja koji je specijaliziran za rad na krovštima crkvi i drugih sakralnih objekata i jedini je od svih ponuđača bio licenciran za obavljanje tih poslova. Također, navodi da kod planiranja nabave radova na obnovi crkve nisu znali točne iznose u kojima će se radovi izvoditi.*

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu, osim što dio prihoda nije korišten za propisane namjene. Za naplatu prihoda od zakupa poslovnog prostora, grobnih naknada, te danih koncesija mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu komunalne naknade dužnicima su poslani opomene, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Korištenjem proračunskih sredstava za predviđene namjene i boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA MARTIJANEC

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

Martijanec, 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 primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.688.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.551.600,00 kn, što je za 136.400,00 kn ili 3,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.853.497,00 kn, što je za 301.897,00 kn ili 8,5% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.416.506,00 kn, što je za 1.135.094,00 kn ili 32,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.436.991,00 kn ili 37,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.310.596,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.747.587,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.255.471,00 kn s udjelom 58,5%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.043.531,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 148.016,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 63.924,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 683.300,00 kn s udjelom 17,7% i prihodi od imovine u iznosu 506.601,00 kn s udjelom 13,2%. Drugi prihodi i primici iznose 408.125,00 kn i imaju udjel 10,6%. U okviru planiranog iznosa ostvareni su prihodi od imovine, dok su svi drugi prihodi ostvareni u iznosima iznad planiranih za 309.196,00 ili 8,7%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 670.296,00 kn s udjelom 27,7%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 370.029,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 191.330,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 88.832,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.105,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 559.406,00 kn s udjelom 23,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 514.701,00 kn s udjelom 21,3%. Svi drugi rashodi iznose 672.103,00 kn i imaju udjel 27,8%. Svi rashodi su izvršeni u ispod planiranih iznosa, a znatno ispod plana izvršeni su materijalni i drugi rashodi za 956.804,00 kn ili 26,9%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.295.274,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.072.098,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.223.176,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 3.858.299,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 3.640.300,00 kn i potraživanja 724.577,00 kn.

Potraživanja u iznosu 724.577,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 212.208,00 kn (od čega komunalna naknada 77.643,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 202.490,00 kn, za poreze 163.798,00 kn i za prihode od imovine 146.081,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.295.274,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 17.184.561,00 kn i obveze u iznosu 110.713,00 kn. Obveze u iznosu 110.713,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja.

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

OPĆINA MARUŠEVEC

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih

izvještaja i poslovanja općine Maruševac (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.

2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Evidencija potraživanja i obveza u poslovnim knjigama nije ustrojena na način koji omogućava praćenje poslovanja. Potraživanja i obveze iskazani su u prebijenom iznosu koji predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja, te daje pogrešan uvid u ukupna potraživanja i obveze. Nisu evidentirani prihodi od dodatka za izgradnju centralnih vodoopskrbnih građevina i dodatak za zaštitu kvalitete vode, potraživanja za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora iz 2007., za naknadu za uređenje voda, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te od komunalnog doprinosa za plaćanje u obrocima. Potraživanja za komunalnu naknadu evidentirana su u manjem iznosu za 93.771,00 kn, te potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje grobne kuće u manjem iznosu za 72.615,00 kn. Navedena potraživanja nisu obuhvaćena popisom. Koncem 2007. manje su iskazane obveze za kupljeno zemljište u 2006. u iznosu 949.819,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći iskazani su za 47.789,00 kn više, za dio okončane situacije koja je već u 2006. iskazana u okviru rashoda i obveza.
 - U 2007. za potraživanja od komunalne naknade u iznosu 181.037,00 kn, građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 79.035,00 kn i sufinanciranje izgradnje grobne kuće u iznosu 65.807,00 kn nisu poduzimane potpune i pravodobne mjere naplate.
 - Za radove sanacije nerazvrstane ceste s odabranim ponuditeljem zaključen je 2007. ugovor u vrijednosti 234.355,00 kn, te dodatak ugovoru za dodatne radove u vrijednosti 48.776,00 kn, što nije u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.050.000,00	6.507.755,00	92,3
2.	Rashodi i izdaci	7.050.000,00	5.436.118,00	77,1
3.	Višak prihoda	0,00	1.071.637,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.237.455,00
5.	Financijska imovina			6.111.150,00
6.	Obveze			211.375,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne dugotrajne imovine u iznosu 855.769,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.105.232,00 kn, opreme u iznosu 29.916,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 216.823,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 5.925,00 kn, te višegodišnje nasade u iznosu 23.790,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.190.397,00 kn, zajmove u iznosu 127.901,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.356.060,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 436.792,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 158.410,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.965,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

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

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazan je udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva za opskrbu vodom.
2. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena, te su ubirani prihodi s navedenog osnova.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od dodatka za izgradnju centralnih vodoopskrbnih građevina i dodatak za zaštitu kvalitete vode nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2007.
2. Pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana i nisu iskazani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.

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. Evidencija potraživanja i obveza u poslovnim knjigama nije ustrojena na način koji omogućava praćenje poslovanja. Potraživanja i obveze iskazani su u prebijenom iznosu koji predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja, te daje pogrešan uvid u ukupna potraživanja i obveze. Zbog navedenog nadalje se u Izvješću razmatraju potraživanja i obveze utvrđene popisom imovine na dan 31. prosinca 2007. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Također, prema odredbama članka 8. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), te potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).
U poslovnim knjigama nije evidentiran osnivački ulog u jednom komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn, a poslovni udjel u drugom komunalnom društvu za opskrbu vodom u suvlasništvu Općine evidentiran je u manjem iznosu za 1.033.040,00 kn. Nisu evidentirani prihodi od dodatka za izgradnju centralnih vodoopskrbnih građevina i dodatak za zaštitu kvalitete vode, potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora zaključenih u studenome 2007., potraživanja za naknadu za uređenje voda, potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te od komunalnog doprinosa za laćanje u obrocima, za koje u Općini nisu dani podaci. Potraživanja za komunalnu naknadu evidentirana su u manjem iznosu za 93.771,00 kn, te potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje grobne kuće u manjem iznosu za 72.615,00 kn. Navedena potraživanja nisu obuhvaćena popisom. Prema odredbi članka 15. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Prema odredbi članka 5. i članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Općina je u svom knjigovodstvu obvezna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine,

obveza i vlastitih izvora. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna. Imovina su resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U 2007. rashodi za kupnju zemljišta izvršeni su u iznosu 200.000,00 kn. Ugovor o kupoprodaji zaključen je u kolovozu 2006. u vrijednosti 181.225,- EUR, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja, u roku tri godine, bez kamata. Na dan zaključenja ugovora vrijednost zemljišta u protuvrijednosti kuna iznosi 1.317.186,00 kn. U 2006. iskazani su rashodi u iznosu 167.367,00 kn, odnosno prva rata, te u 2007. iznos 200.000,00 kn, što ukupno iznosi 367.367,00 kn.

Obveza za dio neplaćene nekretnine nabavljene u 2006. u iznosu 949.819,00 kn nije iskazana koncem 2007. U imovini Općine u 2007. iskazan je iznos 367.367,00 kn u visini dijela podmirene obveze po zaključenom ugovoru. Obzirom da je navedeno zemljište nabavljeno uz ugovoreno odgođeno plaćanje, nabavu zemljišta trebalo je u 2006. evidentirati kao nabavu na robni kredit u skladu s odredbama članka 59. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Kapitalne pomoći jednom trgovačkom društvu, u kojem Općina ima suvlasnički udio, za produljenje vodovodne mreže jednog distribucijskog područja iskazane su za 47.789,00 kn više, za dio okončane situacije koja je u 2006. iskazana u okviru rashoda i obveza.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa imovine i obveza, iskazivanje osnivačkih i poslovnih udjela, rashoda i izdataka, obveza, te evidentiranje nabave zemljišta na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nakon primitka izvješća komunalnih društava iz kojih će biti vidljiv novi udio Općine u temeljnom kapitalu društava obaviti usklađenja evidencija o poslovnim udjelima. Također navodi da će tijekom godine u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora imovina i obveze iskazivat će se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, nabava zemljišta evidentirat će se kao nabava na robni kredit, te obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 7.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.507.755,00 kn, što je za 542.245,00 kn ili 7,7% manje od plana. Potraživanja koncem 2007. iznose 436.792,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 181.037,00 kn, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 79.035,00 kn i za sufinanciranje izgradnje grobne kuće u iznosu 65.807,00 kn. Za naplatu spomenutih potraživanja poslana su početkom 2007. opomene, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima**

donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su mjere prisilne naplate komunalne naknade i sufinanciranja asfaltiranja provedene u 2006., da je većina potraživanja naplaćivana putem obročne otplate duga koja se protegnula i u 2007., te se u toj godini nisu provodile nove ovrhe. Također navodi da su u 2008. započeli sa donošenjem rješenja o ovrsi na plaće, mirovine i žiro račune dužnika radi naplate općinskih potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.050.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.436.118,00 kn, što je za 1.613.882,00 kn ili 22,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.071.637,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 170.857,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.242.495,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2006. u iznosu 510.000,00 kn i nije usklađen s planiranim sredstvima izmjenama i dopunama proračuna za 2007. Primjerice, održavanje nerazvrstanih cesta predviđeno je u iznosu 170.000,00 kn, a rashodi za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 361.634,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u prosincu 2007. u iznosu 1.670.100,00 kn, a trebao je biti donesen prije početka godine na koju se odnosi.

Rashodi za izgradnju grobne kuće izvršeni su u iznosu 648.506,00 kn, na temelju ugovora zaključenog u svibnju 2007. Rok izvođenja radova bio je 150 kalendarskih dana od proteka osam dana od zaključenja ugovora i uvođenja u posao. Radovi u 2007. nisu završeni. Kazne u slučaju kašnjenja s radovima nisu obračunane. Prema izvješću nadzornog inženjera iz lipnja 2008. radovi su završili u svibnju 2008., te su navedene okolnosti zbog kojih je došlo do kašnjenja. Priložen je zapisnik o pregledu izvedenih radova iz ožujka 2008. u kojem se navodi izvođenje nepredviđenih radova. Rashodi za modernizaciju i sanaciju nerazvrstanih cesta izvršeni su u ukupnom iznosu 620.666,00 kn, na temelju ugovora zaključenih u studenom 2007. Ugovorima nisu utvrđene kazne u slučaju kašnjenja s radovima. Rok izvođenja radova bio je 30 radnih dana od zaključivanja ugovora. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Okončane situacije ispostavljene su u ožujku i travnju 2008.

Rashodi za izgradnju dvaju parkirališta izvršeni su u iznosu 132.355,00 kn. Kazne u slučaju kašnjenja s radovima nisu ugovorene. Nadzor nad izvođenjem radova nije utvrđen i obavljen. Na temelju ispostavljene privremene i okončane situacije, koje nisu ovjerene od strane nadzora, obavljeno je plaćanje u iznosu 132.355,00 kn, što je za

19.896,00 kn ili 17,7% više od ugovorene vrijednosti. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen.

Državni ured za reviziju je naložio tijekom godine uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, te donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture prije početka godine na koju se odnosi. Državni ured za reviziju je naložio u svim slučajevima ugovaranje kazni za kašnjenje sa radovima, te obračunavanje ugovornih kazni. Naložio je utvrđivanje i obavljanje nadzora nad obavljanjem radova, te sastavljanje zapisnika o primopredaji radova.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će obavljati usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, te da je već i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. donesen prije početka godine na koju se odnosi. Također navodi da će prilikom svakog ugovaranja radova ugovarati i kazne za kašnjenje s radovima i obračunavati ugovorne kazne, te imenovati nadzor nad obavljanjem radova i sastavljati zapisnik o primopredaji radova. Za radove izgradnje grobne kuće navodi da će obračunati kazne za kašnjenje s radovima prije potpisivanja okončane situacije, prema dodatnom detaljnom izvješću nadzornog inženjera koje je u tijeku. U očitovanju navodi da su radovi na modernizaciji i sanaciji nerazvrstanih cesta izvršeni u ožujku i travnju 2008. iz opravdanih razloga, odnosno loših zimskih uvjeta, dok za izgradnju dvaju parkirališta nije bio ugovoren nadzor nad izvođenjem radova, jer se prema mišljenju općinskog poglavarstva radilo o radovima male vrijednosti, za koje se smatralo da je dovoljan nadzor načelnika kao odgovorne osobe, kako bi se uštedjela proračunska sredstva.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je u studenom 2006., te izmjene i dopune plana nabave u prosincu 2007. Planirana vrijednost nabave iskazana je u iznosu 2.356.387,00 kn. Rashodi za sanaciju nerazvrstane ceste izvršeni su u iznosu 217.701,00 kn. S odabranim ponuditeljem zaključen je u studenom 2007. ugovor u vrijednosti 234.355,00 kn, u skladu s ponudom. U prosincu 2007. zaključen je dodatak ugovoru za dodatne radove u vrijednosti 48.776,00 kn ili 20,8%, te ukupna vrijednost radova iznosi 283.131,00 kn.

Navedeni radovi bili su ustupljeni u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Za radove izvedene u većim količinama od ugovorenih i nepredviđene radove nije proveden postupak nabave. Odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti nije propisano dodatno ugovaranje za naknadne i nepredviđene radove, te izravno ugovaranje iz razloga žurnosti, pa je naručitelj trebao provesti postupke nabave.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga male vrijednosti postupati u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će ubuduće kod nabave roba, radova i usluga male vrijednosti postupati u skladu sa zakonskim odredbama. Za dodatne radove sanacije nerazvrstane ceste navodi da je dodatak ugovoru morao biti zaključen zbog nepredviđenih radova koji su se pojavili na navedenoj dionici.*

Zbog razloga žurnosti, a budući da se radi o prioritetoj dionici koja je glavni prilaz groblju, provođenje novog postupka nabave prouzročilo bi privremeno zatvaranje ceste.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva proračuna korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu i sport. Potraživanja i obveze iskazani su u poslovnim knjigama u prebijenom iznosu koji predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja, te daje pogrešan uvid u ukupna potraživanja i obveze. Obveze za kupnju zemljišta uz ugovoreno odgođeno plaćanje nisu iskazane. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno moglo bi se financirati više javnih potreba građana.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 31. srpnja 2008.

OPĆINA PETRIJANEC

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Petrijanec (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Pomoći dobivene iz državnog proračuna u iznosu 341.971,00 kn i prihodi od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu nisu korišteni za propisane namjene.
 - Za naplatu potraživanja, koja su na koncu 2007. iznosila 1.013.662,00 kn od čega na komunalnu naknadu i komunalni doprinos odnosi 437.431,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta nije utvrđena.
 - Općina je u 2007. doznačila sredstva u iznosu 113.981,00 kn trgovačkom društvu u kojem ima suvlasnički udjel za izgradnju komunalne infrastrukture koje je provodilo postupak nabave za radove.
 - Za izvođenje građevinsko - obrtničkih radova na izradi industrijske ograde u poduzetničkoj zoni za dodatne radove u iznosu 14.071,00 kn zaključen je dodatak ugovoru, što nije u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.493.773,00	6.445.787,00	75,9
2.	Rashodi i izdaci	8.493.773,00	6.062.860,00	71,4
3.	Višak prihoda	0,00	382.927,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			19.325.657,00
5.	Financijska imovina			2.253.806,00
6.	Obveze			413.703,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 567.372,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.303.249,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.528.949,00 kn, opreme u iznosu 518.415,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 95.721,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 4.301.885,00 kn, te proizvedene kratkotrajne imovine u iznosu 10.066,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.009.276,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.013.662,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 75.300,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 44.297,00 kn i druga potraživanja u iznosu 111.271,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 409.189,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.514,00 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. Općina je za 2007. uskladila evidenciju o prikupljenim porezima, naplati i potraživanjima s Poreznom upravom.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. je donesen.
3. Za 2007. pribavljeni su podaci od koncesionara za prikupljena sredstva za

- zbrinjavanje komunalnog otpada.
4. Općina je donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.
 5. Održavanje javne rasvjete obavlja trgovačko društvo za distribuciju električne energije u vlasništvu države, na temelju ugovora.
 6. Evidencija nabave roba, radova i usluga je vođena.

Naloz i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Općina nije utvrdila visinu godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, rješenja nisu ispostavljena, te se prihodi ne ostvaruju.
2. Za naplatu komunalne naknade nisu poduzimane mjere prisilne naplate.
3. Za nabavu radova nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 8.493.773,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.445.767,00 kn, što je za 2.048.006,00 kn ili 24,1% manje od plana.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinose, dodatke na cijenu vode, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, grobnih naknada i ukopa, doprinosa za šume, koncesija, naknada za korištenje prostora elektrana, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Ostvareni su u iznosu 3.041.085,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,2%. Najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 2.142.788,00 kn s udjelom 70,5%, naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 494.375,00 kn ili 16,3%, te komunalna naknada i doprinosi u iznosu 194.909,00 kn ili 6,4% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za zakonom propisane, odnosno dobivene namjene utrošeni su prihodi u iznosu 1.647.921,00 kn, a neutrošeni prihodi u iznosu 1.000.000,00 kn iskazani su u financijskim sredstvima na koncu 2007. Za tekuće potrebe poslovanja utrošena su sredstva pomoći u iznosu 341.971,00 kn i od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 51.193,00 kn.

Za zakup poslovnoga prostora zaključen je ugovor o zakupu u siječnju 2005. na rok pet godina. Ugovorena je zakupnina u iznosu 2.400,00 kn mjesečno. Ugovoreno je da će se zakupnina za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2005. kompenzirati sa ulaganjima zakupnika u poslovni prostor na temelju računa koji će zakupnik ispostaviti Općini za izvršene radove, a Općina će izvršiti procjenu visine ulaganja prema mišljenju ovlaštenog građevinskog vještaka. Od 1. siječnja 2006. do isteka roka zakupa zakupnina će se obračunavati mjesečno.

Prema procjeni ovlaštenog građevinskog vještaka građevinski, obrtnički i instalaterski radovi izvršeni su u iznosu 168.331,00 kn. Za dio ulaganja u iznosu 28.800,00 kn, odnosno u visini jednogodišnje zakupnine izvršen je prijeboj koncem 2005., a ostatak u

iznosu 139.531,00 kn Općina je platila zakupniku. Tijekom 2007. zakupnik nije plaćao zakupninu, te su potraživanja koncem 2007. iskazana u iznosu 28.800,00 kn. S obzirom da je poslovni prostor dan u zakup na rok pet godina i da su ulaganja u poslovni prostor znatna, Općina je trebala ugovoriti prijeboj međusobnih obveza i potraživanja sa zakupnikom u cjelokupnom iznosu. Ugovorom nisu utvrđeni rokovi plaćanja zakupnine, odredbe o prestanku ugovora, otkazu i otkaznim rokovima, kao ni instrumenti osiguranja plaćanja zakupnine. Odredbom članka 17. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora propisano je da ako vrijeme plaćanja nije utvrđeno ugovorom, zakupnik je dužan zakupninu plaćati mjesečno unaprijed i to najkasnije do petog dana u mjesecu. Prema odredbama članka 27. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora zakupodavac može otkazati poslovni prostor u slučaju da zakupnik ne plati dospjelu zakupninu u roku od 15 dana od priopćenja pisane opomene zakupodavca. Tijekom 2007. Općina je zakupniku uputila opomenu zbog neplaćanja zakupnine.

Tijekom 2007. Općina nije utvrdila visinu godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta, te prihodi nisu ostvareni. Odredbama članka 13. Zakona o grobljima propisano je da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2007. iznose 1.013.662,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 415.041,00 kn (od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 287.353,00 kn), zbrinjavanje otpada u iznosu 123.802,00 kn, općinske poreze u iznosu 105.949,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 102.083,00 kn, kamate u iznosu 100.329,00 kn, dodatke na cijenu vode u iznosu 50.227,00 kn, zakupnine u iznosu 36.938,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 22.390,00 kn, zaštićenu najamninu u iznosu 8.880,00 kn, sufinanciranje prehrane u iznosu 8.418,00 kn, šumski doprinos u iznosu 7.630,00 kn, ukop i grobno mjesto u iznosu 5.007,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 4.949,00 kn, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 4.932,00 kn, kazne u iznosu 1.380,00 kn, te za druge nespomenute prihode u iznosu 15.707,00 kn.

Za naplatu prihoda, osim upućivanja opomena dužnicima Općina nije poduzimala druge 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. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava za dobivene, odnosno predviđene namjene. Naložio je davanje poslovnoga prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje visine godišnje grobne naknade i ubiranje prihoda u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Također je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je, kod davanja u zakup poslovnoga prostora u koji je potrebno izvršiti ulaganja trebalo ugovoriti prijeboj međusobnih obveza i potraživanja sa zakupnikom u cjelokupnom iznosu ulaganja.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u daljnjem poslovanju voditi računa o korištenju namjenskih sredstava i davanju poslovnoga prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora. Također navodi da će do kraja godine odrediti visinu godišnje grobne naknade i započeti s ubiranjem prihoda, te će za prihode koje utvrđuje i ubire, a koji su već duže vrijeme dospjeli i nisu naplaćeni provesti postupak prisilne naplate.**

Postupci javne nabave

- 2.1.** Općina je u 2007. doznačila sredstva u iznosu 113.981,00 kn trgovačkom društvu u kojem ima suvlasnički udjel za izgradnju građevina u sustavu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Navedena sredstva evidentirana su u okviru kapitalnih pomoći. Postupak nabave za radove provodio je navedeni subjekt. Prema odredbi članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi naručitelj smije započeti nabavu kada ima osigurana sredstva. Budući da navedeni subjekt nije imao osigurana sredstva, jer je lokalna jedinica trebala odobriti sredstva prije početka postupka nabave, navedeni subjekt nije mogao biti naručitelj, već je postupak trebala provesti lokalna jedinica.

Izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture za 2007. i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine u 2007. nisu usklađene s planiranim sredstvima u proračunu.

Tijekom 2007. rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 908.295,00 kn. Za nabavu radova u iznosu 256.162,00 kn nisu proveden propisani postupci nabave.

Za izvođenje građevinsko - obrtničkih radova na izradi industrijske ograde u poduzetničkoj zoni po provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda zaključen je ugovor u vrijednosti 242.104,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dodatkom ugovoru iz kolovoza 2007. povećana je vrijednost radova na 256.176,00 kn. Plaćanje je obavljeno na temelju prve, druge i okončane situacije u ukupnom iznosu 256.162,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S obzirom da je postupak odabira izvoditelja proveden prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom nije predviđeno dodatno ugovaranje radova i izravno ugovaranje zbog žurnosti, Općina je trebala provesti postupak nabave za dodatne radove u skladu s odredbama navedene Uredbe.

Državni ured za reviziju je naložio postupke javne nabave obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i ostalih propisa vezanih uz navedeni Zakon, a kod izmjena i dopuna plana proračuna usklađivat će se programi koji se vežu za izmijenjenu visinu sredstava.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, školstvo, kulturu i

šport. Prihodi i primici proračuna za 2007. ostvareni su u iznosu 6.445.787,00 kn, rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosu 6.062.860,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 382.927,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 134.564,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 517.491,00 kn. Pri naplati potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda, Općina bi ostvarila više programa i ciljeva iz svog samoupravnog djelokruga.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. srpnja 2008.

OPĆINA SRAČINEC

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 Sračinec, 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 primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.000.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.275.000,00 kn, što je za 3.275.000,00 kn ili 54,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.901.801,00 kn, što je za 373.199,00 kn ili 4,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.887.707,00 kn, što je za 2.387.293,00 kn ili 25,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.014.094,00 kn ili 22,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 848.011,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.862.105,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 4.177.762,00 kn s udjelom 46,9% odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.850.027,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 193.658,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 134.077,00 kn. Potom slijede prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 2.889.720,00 kn s udjelom 32,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 758.013,00 kn s udjelom 8,5% i pomoći u iznosu 628.242,00 kn s udjelom 7,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 448.064,00 kn i imaju udjel 5,0%. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 814.720,00 kn ili 39,3%. Drugi prihodi planirani su u iznosu 30.000,00 kn, nisu ostvareni. Svi dugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.642.093,00 kn s udjelom 38,4%, a odnose se na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.309.266,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.048.893,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 254.457,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 29.477,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 1.316.170,00 kn s udjelom 19,1%, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.018.537,00 kn s udjelom 14,8% i za zaposlene u iznosu 712.439,00 kn s udjelom 10,3%. Svi drugi rashodi iznose 1.198.468,00 kn i imaju udjel 17,4%. Rashodi su izvršeni ispod planiranih iznosa, a znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 943.063,00 kn ili 43,3%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 26.598.818,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.498.936,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.099.882,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 2.905.820,00 kn, dionice i udjeli u glavnici

2.606.700,00 kn i potraživanja 587.362,00 kn. Potraživanja u iznosu 587.362,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 348.249,00 kn (od čega komunalna naknada 184.070,00 kn), za prihode od imovine 124.779,00 kn i za poreze 114.334,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.598.818,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 26.555.103,00 kn i obveze u iznosu 43.715,00 kn. Obveze u iznosu 43.715,00 kn odnose se na druge tekuće obveze.

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

OPĆINA SVETI ĐURĐ

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 Sveti Đurđ, 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 primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.386.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.876.809,00 kn, što je za 490.809,00 kn ili 20,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.038.537,00 kn, što je za 161.728,00 kn ili 5,6% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.600.406,00 kn, što je za 276.403,00 kn ili 9,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 438.131,00 kn ili 14,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 70.265,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 367.866,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.758.297,00 kn s udjelom 57,9%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.623.481,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 82.602,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 52.214,00 kn. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 588.696,00 kn s udjelom 19,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 524.600,00 kn s udjelom 17,3%. Drugi prihodi i primici iznose 166.944,00 kn i imaju udjel 5,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na imovinu, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te drugi prihodi za 192.887,00 kn ili 9,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.353.680,00 kn s udjelom 52,1%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 682.622,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 431.568,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 195.210,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 44.280,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 330.813,00 kn ili 12,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 301.421,00 kn s udjelom 11,6% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 262.740,00 kn s udjelom 10,1%. Svi drugi rashodi iznose 351.752,00 kn i imaju udjel 13,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.099.151,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.761.810,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.337.341,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 159.631,00 kn, dionice i udjeli u glavnici

1.577.500,00 kn i potraživanja 600.210,00 kn. Potraživanja u iznosu 600.210,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 232.702,00 kn (od čega komunalna naknada 140.952,00 kn), za prihode od imovine 175.830,00 kn, za poreze 137.525,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 54.153,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.099.151,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.995.151,00 kn i obveze u iznosu 104.000,00 kn. Obveze u iznosu 104.000,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 98.492,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.508,00 kn.

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

OPĆINA SVETI ILIJA

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 Sveti Ilija, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.996.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.653.063,00 kn što je za 656.363,00 kn ili 16,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.734.199,00 kn, što je za 81.136,00 kn ili 1,7% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.073.472,00 kn, što je za 579.591,00 kn ili 12,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 660.727,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 80.153,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 740.880,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.934.349,00 kn s udjelom 62,0%. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 2.700.769,00 kn, porez na imovinu u iznosu 169.150,00,00 kn, porez na robu i usluge u iznosu 64.330,00 kn i druge prihode od poreza u iznosu 100,00 kn. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 976.692,00 kn ili 20,6% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 718.681,00 kn ili 15,2%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 104.477,00 kn i imaju udjel 2,2%. Prihodi od financijske imovine i zaduživanja i prihodi od pomoći ostvareni su u okviru planiranih iznosa, a svi drugi prihodi ostvareni su iznad planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.301.025,00 kn s udjelom 31,9%. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 754.321,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 303.409,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 109.800,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 104.754,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 16.667,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 12.074,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.292.744,00 kn ili 31,7%, drugi rashodi u iznosu 593.455,00 kn ili 14,6%, rashodi za zaposlene 323.260,00 kn ili 7,9%, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 170.625,00 kn ili 4,2% i pomoći u iznosu 127.923,00 kn ili 3,2%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 264.440,00 kn i imaju udjel 6,5%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.074.787,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.323.729,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.751.058,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 963.625,00 kn, dionice i udjeli u glavnici

1.577.500,00 kn i potraživanja 209.933,00 kn. Potraživanja u iznosu 209.933,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 205.446,00 kn (od čega komunalna naknada 63.369,00 kn) i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.487,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci u iznosu 13.074.787,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.505.118,00 kn i obveze u iznosu 569.669,00 kn. Obveze u iznosu 569.669,00 kn odnose se na obveze za zajmove u iznosu 354.685,00 kn, kazne, penale i naknade štete 101.160,00 kn, materijalne rashode 50.405,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 35.820,00 kn i druge obveze 27.599,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 517.551,00 kn. U 2007. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 162.866,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 354.685,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala niti davala jamstva.

OPĆINA TRNOVEC BARTOLOVEČKI

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 Trnovec Bartolovečki, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.680.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.091.100,00 kn što je za 589.000,00 kn ili 4,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.082.195,00 kn, što je za 8.905,00 kn ili 0,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.454.680,00 kn, što je za 636.420,00 kn ili 5,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 627.515,00 kn. Viškom prihoda i primitaka u iznosu 627.515,00 kn pokriven je dio manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 1.230.594,00 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 603.079,00 kn. Predlaže se pokriće manjka prihoda i primitaka u narednom razdoblju.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 6.607.587,00 kn s udjelom 54,7%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.243.857,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 187.181,00 kn, poreza na robu i usluge u iznosu 176.360,00 kn i druge prihode od poreza u iznosu 189,00 kn. Potom slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.102.476,00 kn ili 17,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.773.095,00 kn ili 14,7% i prihodi od imovine u iznosu 1.092.981,00 kn ili 9,0%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 506.056,00 kn i imaju udjel 4,2%. Svi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.429.988,00 kn s udjelom 38,7%. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 3.632.050,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 508.928,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 253.950,00 kn i postrojenje i opremu u iznosu 35.060,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 3.646.240,00 kn ili 31,8%, materijalni rashodi u iznosu 1.441.813,00 kn ili 12,6% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.054.657,00 kn ili 9,2%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 881.982,00 kn i imaju udjel 7,7%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 35.388.794,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 33.523.115,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.865.679,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 299.413,00 kn i potraživanja 1.566.266,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.566.266,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 1.287.170,00 kn (od čega komunalna naknada 126.604,00 kn), od imovine 194.653,00 kn i druga potraživanja 84.443,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci u iznosu 35.388.794,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 34.715.503,00 kn i obveze u iznosu 673.291,00 kn. Obveze u iznosu 673.291,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 374.000,00 kn, materijalne rashode 151.672,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 124.917,00 kn i druge obveze 22.702,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva.

OPĆINA VELIKI BUKOVEC

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 Veliki Bukovec, 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 primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.545.750,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.519.900,00 kn, što je za 25.850,00 kn ili 1,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.506.854,00 kn, što je za 13.046,00 kn ili 0,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.467.694,00 kn, što je za 52.206,00 kn ili 3,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 39.160,00 kn ili 2,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 104.488,00 kn te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 65.328,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 774.483,00 kn s udjelom 51,4% odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 657.743,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 69.318,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 47.422,00 kn. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 402.737,00 kn s udjelom 26,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 127.010,00 kn s udjelom 8,4%. Drugi prihodi i primici iznose 202.624,00 kn i imaju udjel 13,5%. Neznatno iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te od prodaje nefinancijske imovine za 5.880,00 kn ili 2,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 635.091,00 kn s udjelom 43,3%, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 451.500,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 163.425,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 19.846,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 320,00 kn. Potom slijede izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 207.429,00 kn s udjelom 14,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 198.400,00 kn s udjelom 13,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 164.650,00 kn s udjelom 11,2% i drugi rashodi u iznosu 115.816,00 kn s udjelom 7,9%. Svi drugi rashodi iznose 146.308,00 kn i imaju udjel 10,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.563.972,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.092.198,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 471.774,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 49.248,00 kn i potraživanja 422.526,00 kn.

Potraživanja u iznosu 422.526,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 248.820,00 kn (od čega komunalna naknada 104.324,00 kn), za poreze 76.557,00 kn, za prihode od imovine 66.945,00 kn, druga potraživanja 29.679,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 525,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.563.972,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.274.407,00 kn i obveze u iznosu 289.565,00 kn. Obveze u iznosu 289.565,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 155.887,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 131.356,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.322,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 363.316,00 kn. U 2007. primljenih zajmova nije bilo, otplaćeno je iznos 207.429,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 155.887,00 kn.

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

OPĆINA VIDOVEC

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vidovec (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Analitička evidencija dugotrajne imovine nije ustrojena, a koncem 2007. smanjena je imovina za vrijednost ulaganja u športsku dvoranu u iznosu 4.177.999,00 kn, bez odgovarajuće dokumentacije.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. iskazani su rashodi nastali u 2006. u ukupnom iznosu 58.126,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.285.528,00 kn osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Općina ne ostvaruje prihode od godišnjih grobnih naknada za korištenje grobnog mjesta, te ne vodi grobni očevidnik.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.325.000,00	5.675.193,00	131,2
2.	Rashodi i izdaci	4.325.000,00	5.327.715,00	123,2
3.	Višak prihoda	0,00	347.478,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.051.990,00
5.	Financijska imovina			4.648.078,00
6.	Obveze			3.425.511,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 621.038,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.322.473,00 kn, opreme u iznosu 40.727,00 kn, te druge imovine u iznosu 67.752,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.234.047,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.825.526,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.846,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.159,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 310.985,00 kn i primljene zajmove u iznosu 3.114.526,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Naloz i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Analitička evidencija dugotrajne imovine nije ustrojena i nisu iskazana sva

- potraživanja u poslovnim knjigama.
2. Popis imovine i obveza nije u potpunosti obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 3. Osim slanja opomena druge mjere naplate potraživanja od komunalne naknade nisu poduzimane.
 4. Nisu pravovremeno pribavljani obračuni za koncesijske naknade.
 5. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima višim od plana.
 6. Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana.

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. Za račun proračuna ustrojene su propisane poslovne knjige osim analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine (primjerice drugi poslovni građevinski objekti odnosno stanovi za najam). U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2007. nisu iskazana sva potraživanja za zakup zemljišta, naknade za koncesije za dimnjačarske usluge i pogrebne usluge, te najam stanova. Također, Općina u 2007. ima otvoren redovni račun proračuna, te podračun odnosno račun za posebne namjene (jedna manifestacija) koji je otvoren u kolovozu 2006. Koncem 2007. stanje računa za posebne namjene iznosi 21.416,00 kn. Promet i stanje navedenog računa nije iskazano u poslovnim knjigama.

Prema odredbama 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), s drugim potrebnim podacima, te financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznima kamatama i drugo).

Na dan 1. siječnja 2007. u okviru građevinskih objekata - sportskih dvorana i rekreacijskih objekata evidentirana je školska sportska dvorana u vrijednosti 4.177.999,00 kn na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju izgradnje, stručnog nadzora, komunalnih priključaka i opremanja školske sportske dvorane, te četiri dodatka ugovoru. Ugovoreno je sufinanciranje sa Županijom na način da Općina sufinancira 40,0%, a Županija 60,0% i da će u idealnim dijelovima razmjernim omjeru kojim sufinanciraju radove steći i pravo vlasništva nad školskom sportskom dvoranom s pripadajućim zemljištem. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2007. nije više evidentirana školska sportska dvorana, a u izvještaju povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2007. navodi se da je ista isknjižena obzirom da nije vlasništvo Općine dok odluka poglavarstva o navedenoj poslovnoj promjeni nije donesena.

Prema odredbama članka 11. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su rashodi koji su nastali u 2006. u ukupnom iznosu 58.126,00 kn. Odnose se na ručno asfaltiranje manjih površina na nerazvrstanim cestama u iznosu 51.395,00 kn i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 6.731,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i svih potraživanja, evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju odgovarajuće dokumentacije, iskazivanje računa za posebne namjene u poslovnim knjigama, te iskazivanje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obvezala se ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne imovine, uknjižiti pravo vlasništva nad školsko športskom dvoranom, iskazivati sva potraživanja, prihode i rashode prema računu za posebne namjene u poslovnim knjigama, te rashode na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 4.325.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.675.193,00 kn, što je za 1.350.193,00 kn ili 31,2% više od plana. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i pomoći. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 3.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.073.649,00 kn, što je za 1.473.649,00 kn ili 40,9% više u odnosu na plan.

Obzirom na navedeno ostvarenje prihoda i primitaka tijekom godine trebalo je donijeti izmjene i dopune proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbama članka 14. stavak 4. Zakona o proračunu uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Prihodi od naknada za koncesije ostvareni su u iznosu 21.877,00 kn za obavljanje dimnjačarskih usluga. Naknada za obavljanje dimnjačarskih usluga utvrđena je u visini 10,0% ukupne dobiti ostvarene od obavljanja dimnjačarskih usluga fizičkim i pravnim osobama na području Općine, tromjesečno uz dostavljene obračune. Obračuni za 2007. nisu pribavljeni. Naknada za obavljanje pogrebnih poslova preuzimanja i prijevoza umrle osobe utvrđena je u visini 20,0% neto prihoda za obavljanje spomenutih poslova. Koncesionar za obavljanje pogrebnih usluga dostavio je obračun za 2007. prema kojem koncesijska naknada iznosi 460,00 kn, ali ista nije uplaćena dok potraživanja nisu iskazana. Naknada za obavljanje poslova skupljanja i odvoza komunalnog otpada utvrđena je u visini 5,0% od naplaćenih usluga umanjenih za porez na dodanu vrijednost, mjesečno.

Koncesionar za obavljanje poslova skupljanja i odvoza komunalnog otpada dostavio je Općini obračune za razdoblje srpanj - prosinac 2007. dok za razdoblje siječanj - lipanj 2007. obračuni nisu dostavljeni.

Prihodi od grobnih taksi ostvareni su u iznosu 18.790,00 kn, a odnose se na naknade za izvođenje radova na groblju, te kupnju grobnih mjesta i grobnica. Općina ne ostvaruje prihode od godišnjih grobnih naknada za korištenje grobnog mjesta. Prema odredbama članka 13. stavak 3. i stavak 4. Zakona o grobljima za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Također, Općina ne vodi grobni očevidnik. Prema odredbama članka 16. stavak 1. uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukupu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave.

Prihodi od dodataka na cijenu vode u 2007. iskazani su u iznosu 74.485,00 kn. Općina i trgovačko društvo u kojem Općina ima suvlasnički udio zaključili su u 2004. ugovor o utvrđivanju međusobnih obveza, prava i odgovornosti ugovornih strana u postupku realizacije razvojnih programa u sustavu vodoopskrbe i odvodnje, a financiranih sredstvima proračuna odnosno dodacima na cijenu vode. Trgovačko društvo je obvezno dostaviti Općini tromjesečni izvještaj o visini obračunanih i naplaćenih sredstava za svaki dodatak zasebno. Općina nema izvještaje o visini obračunanih i naplaćenih dodataka na cijenu vode vezano uz dodatak za izgradnju vodoopskrbnih građevina, za posljednja dva tromjesečja 2007.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznose 1.836.531,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.464.641,00 kn od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi iznos 1.285.528,00 kn. Potraživanja u iznosu 54.359,00 kn odnose se na tekuću godinu dok se iznos 1.231.169,00 kn odnosi na prethodne godine.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade poduzete su mjere naplate slanjem opomena dok druge mjere naplate u 2007. nisu poduzimane. Vezano za naplatu potraživanja od drugih prihoda (primjerice najam stanova, zakup zemljišta i koncesijske naknade) iz ranijih godina tijekom 2007. nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakon o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio tijekom godine donošenje izmjena i dopuna proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio pravovremeno pribavljanje svih obračuna naknada za koncesije. Naložio je ostvarivanje prihoda od godišnjih grobnih naknada i vođenje grobnog očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Također je naložio pravovremeno pribavljanje izvještaja o visini obračunanih i naplaćenih sredstava dodataka na cijenu vode vezano uz dodatak za izgradnju vodoopskrbnih građevina. Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su 25. studenoga 2007. raspisani izbori za članove općinskog vijeća, dok su članovi vijeća i poglavarstva imenovani 28. prosinca 2007. i iz navedenog razloga nisu se mogle donijeti izmjene i dopune proračuna za 2007., kao ni proračun za 2008. Vodit će brigu da svi koncesionari dostavljaju obračune za**

koncesije, te će pribaviti izvještaje o visini obračunatih i naplaćenih sredstava dodataka na cijenu vode. U planu ima uvođenje godišnjih grobnih naknada, te se obvezuje voditi grobni očevidnik. Općina se u 2008. obvezuje otpisati sva zastarjela potraživanja, te navodi da je općinsko poglavarstvo donijelo odluku o otpisu duga s osnove komunalne naknade za razdoblje od 1998. - 2004., a za razdoblje od 2005. - 2008. poduzeti će se napori kako bi se navedena potraživanja mogla naplatiti podnošenjem tužbi, a ne samo slanjem opomena u cilju izbjegavanja zastare.

Postupci javne nabave

- 3.1. U veljači 2007. općinsko poglavarstvo donijelo je zaključak o osnivanju i imenovanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave radova, usluga i roba male vrijednosti dok zasebne odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za svaku pojedinu nabavu nisu donesene. Prema odredbi članka 15. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave.

Navedena odluka ne sadrži podatke propisane odredbama članka 15. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da odluka sadrži podatke o naručitelju (naziv, sjedište, adresu, matični broj), evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva (ime i prezime, zanimanje), predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, ostale uvjete nabave, te datum i potpis ovlaštene osobe naručitelja.

Za izvođenje radova na nerazvrstanim cestama na području Općine javno nadmetanje je objavljeno u kolovozu 2007. Od pristiglih dviju ponuda, povjerenstvo je odabralo ponuditelja s kojim je u rujnu 2007. zaključen ugovor u vrijednosti 538.300,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nakon provedenog postupka nabave i zaključenja ugovora naručitelj nije javno objavio obavijest o zaključenju ugovora u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora u roku 30 dana od dana zaključenja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. donijelo je općinsko vijeće u ožujku 2007. Navedeni programi nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obvezala se postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje navodi da nije mogla uskladiti sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu iz istog razloga*

zbog kojeg nisu mogle biti donijete izmjene i dopune proračuna za 2007.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva proračuna korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu i sport. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 5.675.193,00 kn, a izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 5.327.715,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 347.478,00 kn. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno moglo bi se financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA VINICA

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 Vinica, 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 primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.935.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.197.193,00 kn, što je za 3.261.593,00 kn ili 111,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.512.282,00 kn, što je za 315.089,00 kn ili 5,1% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.688.702,00 kn, što je za 508.491,00 kn ili 8,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 823.580,00 kn ili 12,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 133.927,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 689.653,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.693.520,00 kn s udjelom 41,3% odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.476.170,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 132.072,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 85.278,00 kn. Potom slijede primici od zaduživanja u iznosu 1.800.000,00 kn s udjelom 27,6%, pomoći u iznosu 1.085.776,00 kn s udjelom 16,7% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 622.987,00 kn s udjelom 9,6%. Drugi prihodi primici iznose 309.999,00 kn i imaju udjel 4,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak te poreza na imovinu za 589.235,00 kn ili 26,4%. Svi dugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.362.946,00 kn s udjelom 59,1%. Nefinancijska imovina odnosi se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.690.518,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 672.428,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 882.279,00 kn s udjelom 15,5%, drugi rashodi u iznosu 623.713,00 kn s udjelom 11,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 405.520,00 kn s udjelom 7,1% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 307.738,00 kn s udjelom 5,4%. Svi drugi rashodi iznose 106.506,00 kn i imaju udjel 1,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.484.392,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 16.734.216,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.750.176,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 1.453.609,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.606.700,00 kn i potraživanja 689.867,00 kn. Potraživanja u iznosu 689.867,00 kn odnose se

na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 406.575,00 kn (od čega komunalna naknada 287.479,00 kn), od imovine 132.094,00 kn, od poreza 112.261,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 38.937,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.484.392,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.895.455,00 kn i obveze u iznosu 2.588.937,00 kn. Obveze u iznosu 2.588.937,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.821.500,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 458.773,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 308.664,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 21.500,00 kn. U 2007. primljeni su zajmovi u iznosu 1.800.000,00 kn otplata nije bilo te stanje primljenih zajmova iznosi 1.821.500,00 kn.

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

OPĆINA VISOKO

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 Visoko, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.552.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.897.750,00 kn što je za 2.345.250,00 kn ili 151,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.217.075,00 kn, što je za 680.675,00 kn ili 17,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.909.576,00 kn, što je za 11.826,00 kn ili 0,3% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 692.501,00 kn ili 21,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 370.851,00 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 321.650,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.821.850,00 kn s udjelom 56,6%. Odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 1.052.162,00 kn i pomoći od ostalih subjekata unutar države u iznosu 769.688,00 kn. Potom slijede prihodi od poreza u iznosu 784.026,00 kn ili 24,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 558.348,00 kn ili 17,4%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 52.851,00 kn i imaju udjel 1,6%. Ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 693.317,00 kn ili 22,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.525.660,00 kn s udjelom 64,6%. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 2.520.515,00 kn i postrojenje i opremu u iznosu 5.145,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 797.600,00 kn ili 20,4%, drugi rashodi u iznosu 250.872,00 kn ili 6,4% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 191.207,00 kn ili 4,9%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 144.237,00 kn i imaju udjel 3,7%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.696.517,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.097.336,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 599.181,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 322.632,00 kn i potraživanja 276.549,00 kn. Potraživanja u iznosu 276.549,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 215.448,00 kn (od čega komunalna naknada 60.705,00 kn), od poreza 44.132,00 kn i potraživanja od imovine u iznosu 16.969,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci u iznosu 5.696.517,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.970.688,00 kn i obveze u iznosu 725.829,00 kn. Obveze u iznosu 725.829,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 631.864,00 kn, materijalne rashode 85.272,00 kn i druge obveze 8.693,00 kn.

Početno stanje danih zajmova (oročena sredstva) iznosi 255.360,00 kn. U 2007. nisu dani zajmovi, vraćena su sredstva u iznosu 255.360,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 0,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala niti davala jamstva.