

## KOPRIVNIČKO – KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

### I. MIŠLJENJE

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

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	122.691.280,00	116.903.704,00	95,3
2.	Rashodi i izdaci	122.691.280,00	112.264.229,00	91,5
3.	Višak prihoda	0,00	4.639.475,00	
<b>Stanje 31. prosinca</b>				
4.	Nefinancijska imovina			9.050.294,00
5.	Financijska imovina			53.793.234,00
6.	Obveze			7.110.341,00
7.	Broj zaposlenika			54

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.464.909,00 kn, opreme u iznosu 642.222,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 298.379,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.018.880,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.625.904,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.379.203,00 kn, dane zajmove u iznosu 32.305.269,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.615.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.935.421,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.558.041,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.414.578,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 121.719,00 kn i primljene zajmove u iznosu 574.044,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Ustrojena je unutarnja revizija.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini postupci nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

## **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Postupci javne nabave

- 1.1. Županija je donijela plan nabave, vodila evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi velikih i malih vrijednosti, te o zaključenim ugovorima o nabavi izvijestila Ured za javnu nabavu. Za nabavu proizvedene dugotrajne imovine Županija je tijekom 2007. provela šest postupaka nabave za svoje potrebe, te tri postupka nabave za korisnike županijskog proračuna u ukupnom iznosu 1.261.015,06 kn. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim kod ustupanja dodatnih radova na izgradnji parkirališta gimnazije i športske dvorane. Za izgradnju parkirališta gimnazije i športske dvorane proveden je postupak javnog nadmetanja. S izabranim izvoditeljem radova zaključen je u srpnju 2007. ugovor za radove u vrijednosti 447.312,21 kn. Za dodatne radove u iznosu 46.356,66 kn i produženje ugovorenog roka izvođenja ugovorenih radova zaključen je u kolovozu 2007. dodatak osnovnom ugovoru po postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje. Kod ustupanja dodatnih radova Županija nije postupila u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj za radove, ustupljene izravnom pogodbom bez objave poziva za nadmetanje naručitelj treba, najmanje 15 dana prije sklapanja ugovora, u «Narodnim novinama» objaviti odluku o odabiru ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave, te zakonskoj osnovi iz članka 12. ovog Zakona.

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

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se ugovoreni dodatni radovi na izgradnji parkirališta gimnazije i športske dvorane odnose na nabavu, dopremu i ugradnju separata ulja i masti, te korekciju visine poklopca revizijskih okana sa zamjenom poklopca. Izvođenje spomenutih radova je bilo nužno za završetak radova iz osnovnog ugovora i dobivanje uporabne dozvole. S obzirom da bi neizvođenjem spomenutih radova mogla nastati materijalna šteta za Županiju, te bi se trebao odgoditi početak školske godine, Županija je smatrala da su stečeni uvjeti za korištenje postupka izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, te da u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi ne treba objaviti odluku o odabiru ponuditelja.*

Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Ukupni prihodi i primici u 2007. ostvareni su u iznosu 116.903.704,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 112.264.229,00 kn. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 4.639.475,00 kn. Preneseni višak iz ranijih godina iznosi 1.539.274,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.178.749,00 kn.

Ukupno izvršeni rashodi i izdaci odnose se na rashode korisnika proračuna u iznosu 66.678.039,00 kn, te rashode Županije u iznosu 45.586.190,00 kn. Rashodi proračunskih korisnika u iznosu 55.086.326,00 kn izvršeni su iz decentraliziranih sredstava i 5.132.489,00 kn iz sredstava Županije. Za programe iznad zakonskog standarda utrošena su sredstva Županije u iznosu 5.898.111,00 kn. Sredstva proračuna korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove. Sredstva čija je namjena propisana korištena su za predviđene namjene. Županija je obavila planirane poslove i zadatke u skladu s propisima i donesenim odlukama.

Izvješće o obavljanoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 21. svibnja 2008.

**GRAD ĐURĐEVAC****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Đurđevca (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Za naplatu potraživanja za dane zajmove studentima u iznosu 211.256,00 kn i zakupnine za poslovni prostor u iznosu 67.010,00 kn Grad nije proveo postupke prisilne naplate.
  - Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji vodovoda u vrijednosti 402.569,00 kn. Za radove na izgradnji kanalizacije u vrijednosti 4.803.063,00 kn, rekonstrukciji komunalne infrastrukture u vrijednosti 712.018,00 kn i izgradnji mrtvačnice u vrijednosti 250.000,00 kn postupke javne nabave provelo je Komunalno društvo na koje je Grad prenio prava investitora.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	28.850.000,00	27.479.511,00	95,2
2.	Rashodi i izdaci	28.850.000,00	26.286.662,00	91,1
3.	Višak prihoda	0,00	1.192.849,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			81.851.145,00
5.	Financijska imovina			6.693.583,00
6.	Obveze			7.404.242,00
7.	Broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.185.243,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 45.677.062,00 kn, opreme u iznosu 298.161,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 39.856,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 15.364.618,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.286.205,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.013.819,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 630.883,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.071.983,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 877.740,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.757.123,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 86.265,00 kn i druga potraživanja u iznosu 255.770,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 731.131,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 161.014,00 kn i primljene zajmove u iznosu 6.512.097,00 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 da je Grad postupio prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Sredstva od komunalne naknade i spomeničke rente korištena su za propisane namjene.

## Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Godišnji popis imovine i obveza za 2007. je proveden. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom jednako je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Popisne liste dugotrajne imovine nisu potpune, jer građevinsko zemljište i zemljište na kojemu se nalaze groblja nije pojedinačno upisano u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima. Spomenuto zemljište također nije pojedinačno evidentirano u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju je naložio godišnji popis zemljišta provesti prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

### 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

#### Prihodi i primici

- 2.1 Prihodi i primici planirani su u iznosu 28.850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.479.511,00 kn, što je za 1.370.489,00 kn ili 4,8% manje od planiranih.

Koncem 2007. potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.869.536,00 kn. Na naplatu je dospjelo 1.291.455,00 kn, a nije dospjelo 578.081,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2006. potraživanja su smanjena za 748.329,00 kn ili 28,6%, čemu je najviše pridonijela poboljšana naplata komunalne naknade. Potraživanja za dane zajmove, depozite i jamstvene pologe iznose 1.702.866,00 kn i povećana su za 167.056,00 kn ili 10,9%. Grad prati starost potraživanja, dužnicima se upućuju opomene, provode se ovršni postupci i naplata duga putem suda. Spomenute mjere naplate nisu poduzete kod dužnika za zakup poslovnog prostora za iznos duga 67.010,00 kn i studenata za dospjeli dug u iznosu 211.256,00 kn. 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.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za studentske zajmove i zakup poslovnog prostora.

### 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti odgovarajuće mjere naplate potraživanja.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 28.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.286.662,00 kn, što je za 2.563.338,00 kn ili 8,9% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iznosi 1.192.849,00 kn ili 4,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke.

S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja 212.167,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.405.016,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.509.281,00 kn. Od toga je 6.167.650,00 kn doznačeno Komunalnom društvu u kojemu Grad ima većinski udjel. Za izgradnju kanalizacijske mreže Komunalnom društvu doznačeno je 4.803.063,00 kn, za rekonstrukciju komunalne infrastrukture u gradskim ulicama na dvije lokacije 712.018,00 kn, izgradnju vodovoda 402.569,00 kn i mrtvačnice 250.000,00 kn. U skladu sa zaključcima gradskog poglavarstva Grad je tijekom 2007. s Komunalnim društvom zaključio sporazume na temelju kojih je Komunalno društvo nositelj izgradnje i rekonstrukcije navedenih objekata. Nakon završetka izgradnje Komunalno društvo stječe pravo upravljanja i održavanja na izgrađenoj imovini. U poslovnim knjigama Grada investicije se evidentiraju kao dugotrajna imovina. Za radove na izgradnji kanalizacijske mreže i mrtvačnice, te rekonstrukciji komunalne infrastrukture u vrijednosti 5.765.081,00 kn postupke javne nabave provelo je Komunalno društvo. Radove na izgradnji vodovoda u vrijednosti 402.569,00 kn Grad je Komunalnom društvu ustupio izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., koji je donio Grad, da su sredstava za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Komunalno društvo je, u skladu sa zaključenim sporazumom, obračunalo Gradu troškove vođenja investicija u iznosu 218.583,00 kn. Da Grad nije prenio vođenje investicija Komunalnom društvu, mogao je osigurati više sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Grad tijekom 2007. odredio Komunalno društvo za nositelja investicija, jer je Komunalno društvo osnovano radi obavljanja komunalnih djelatnosti i nositelj je javne vodoopskrbe na području Grada i više općina. Pored toga u financiranju investicija dio sredstava osiguravaju Hrvatske vode, koje sredstva doznačavaju Komunalnom društvu. Grad je većinski vlasnik Komunalnog društva i u interesu mu je da Komunalno društvo obavlja što više poslova za Grad.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 27.479.511,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 26.286.662,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.192.849,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja 212.167,00 kn, raspoloživi višak prihoda za korištenje u narednom razdoblju iznosi 1.405.016,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, odnosno za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, gospodarski razvoj, obrazovanje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu.



Sredstva osigurana u proračunu korištena su u skladu s propisima i odlukama gradskog vijeća i poglavarstva za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

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

**GRAD KOPRIVNICA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Koprivnice (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:
  - Nisu poduzete mjere naplate potraživanja za prodano građevinsko zemljište u iznosu 1.667.800,00 kn i za komunalni doprinos u iznosu 1.461.450,00 kn.
  - Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su iznad iznosa planiranih proračunom za 208.921,00 kn.
  - Zaradove na izgradnji komunalne infrastrukture u vrijednosti 18.184.451,00 kn postupke javne nabave provelo je Komunalno društvo na koje je Grad prenio prava investitora, a za radove na rasvjeti gradskog stadiona postupke ustupanja i ugovaranja radova u vrijednosti 4.104.923,00 kn proveo je športski klub.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	222.592.200,00	190.811.964,00	85,7
2.	Rashodi i izdaci	222.592.200,00	203.201.060,00	91,3
3.	Manjak prihoda	0,00	12.389.096,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			274.727.980,00
5.	Financijska imovina			313.621.277,00
6.	Obveze			46.330.952,00
7.	Broj zaposlenika			66

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 31.518.843,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 147.130.143,00 kn, opreme u iznosu 1.424.811,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.408.238,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 85.958.261,00 kn, te druge imovine u iznosu 6.287.684,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 26.099.090,00 kn, dane zajmove u iznosu 52.725.542,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 195.426.119,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 31.231.662,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.960.682,00 kn i druga potraživanja u iznosu 178.182,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.830.069,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.716.616,00 kn i obveze za izdane obveznice u iznosu 28.784.267,00 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. U poslovnim knjigama evidentirani su svi rashodi i u financijskim izvještajima su iskazani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi su izvršeni iznad iznosa planiranih proračunom.

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 222.592.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 190.811.964,00 kn, što je za 31.780.236,00 kn ili 14,3% manje od planiranih.

Koncem 2007. potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 39.370.526,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, provodi postupke ovrhe i naplate duga putem suda. Mjere naplate nisu poduzete za potraživanja za prodano građevinsko zemljište u iznosu 1.667.800,00 kn i za komunalni doprinos u iznosu 1.461.450,00 kn. 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.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za građevinsko zemljište i komunalni doprinos.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da postupak naplate potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.461.450,00 kn nije pokrenut, jer su donesene izmjene detaljnog plana uređenja područja, prema kojima će se povećati obujam građevine za koju je izdano rješenje za komunalni doprinos. Nakon izmjena projektne dokumentacije Grad će ukinuti spomenuto rješenje i donijeti novo, usklađeno s obujmom građevine. Nadalje se navodi da je potraživanje za prodano građevinsko zemljište u iznosu 1.667.800,00 kn osigurano zadužnicom kao instrumentom osiguranja plaćanja. Grad njeguje korektnu suradnju s poslovnim partnerima, te aktiviranje zadužnice smatra neprimjerenom i zadnjom mjerom u poslovno partnerskim odnosima.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 222.592.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 203.201.060,00 kn, što je za 19.391.140,00 kn ili 8,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iznosi 12.389.096,00 kn ili 6,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja, koji je iznosio 20.885.337,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.496.241,00 kn.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su iznad iznosa planiranog proračunom. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 4.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.308.921,00 kn, što je za 208.921,00 kn ili 5,1% 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. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Športskom klubu dane su kapitalne donacije u iznosu 4.308.921,00 kn za izgradnju rasvjete na gradskom stadionu. Prava i obveze investitora Grad je prenio na športski klub, koji je proveo postupke ustupanja radova i ugovorio radove u vrijednosti 4.104.923,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izgrađena imovina evidentira se u poslovnim knjigama športskog kluba. S obzirom da je prema odredbi članka 65. Zakona o športu stadion javna športska građevina u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, koja se trajno koristi u izvođenju programa javnih potreba u športu, spomenuta ulaganja trebaju biti evidentirana u poslovnim knjigama Grada.

Tijekom 2007. Komunalnom društvu dane su kapitalne pomoći u iznosu 18.184.451,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (sustava odvodnje 10.339.319,00 kn, plinovoda 3.998.743,00 kn, vodoopskrbnog sustava 3.846.389,00 kn), a trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 774.801,00 kn za izgradnju dodatnih sadržaja na gradskim bazenima. U skladu sa zaključcima gradskog poglavarstva Grad je imenovao Komunalno društvo za nositelja investicija kod izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu vodom, plinom i za odvodnju i pročišćavanja otpadnih voda. Pojedinačni pregled radova za 2007. utvrđen je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kojim je za spomenute radove planirano utrošiti ukupno 22.840.000,00 kn. Postupke ustupanja radova provelo je Komunalno društvo. Za izgrađene objekte komunalne infrastrukture u vrijednosti 18.686.695,00 kn Komunalno društvo ispostavilo je Gradu zahtjeve za plaćanje prema obračunima izvedenih radova. Zahtjevi za plaćanje sadrže iznos obračunanih radova bez poreza na dodanu vrijednost. Za spomenute kapitalne pomoći Grad je koristio sredstva za investicije koja su sadržana u cijeni usluga potrošačima vode, plina, te korisnicima kanalizacije. U skladu s odredbama zaključenih ugovora izgrađene objekte i uređaje komunalne infrastrukture Grad prenosi u vlasništvo Komunalnog društva. Za vrijednost prenesenih objekata i uređaja komunalne infrastrukture povećava se temeljni kapital Komunalnog društva. Posljednje povećanje temeljnog kapitala Komunalnog društva provedeno je koncem 2006., za vrijednost izgrađene komunalne infrastrukture u razdoblju od 2001. do 2004. Za vrijednost izgrađene komunalne infrastrukture nakon 2004. temeljni kapital Komunalnog društva do travnja 2008. nije povećan.

S obzirom da je športski stadion imovina Grada, a izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti je Grada, predviđena je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., kojega je donio Grad, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te kod ustupanja radova na izgradnji komunalne i druge infrastrukture nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Korištena su za namjene utvrđene zakonima i drugim propisima, te odlukama gradskog vijeća i gradskog poglavarstva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. lipnja 2008.

**GRAD KRIŽEVCI****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Križevaca (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su prihodi, nefinancijska imovina i vlastiti izvori u manjim iznosima za 511.930,00 kn, te rashodi u manjem iznosu za 683.078,00 kn.
  - Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji vodovoda i kanalizacije u vrijednosti 4.940.821,23 kn Komunalnom društvu u kojem Grad ima većinske udjele. Za radove na izgradnji kanalizacije i usluge izrade projektne dokumentacije u vrijednosti 1.430.168,70 kn postupke javne nabave provelo je Komunalno društvo na temelju ugovora o prijenosu sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	55.665.617,00	45.662.159,00	82,0
2.	Rashodi i izdaci	55.665.617,00	46.300.939,00	83,2
3.	Manjak prihoda	0,00	-638.780,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			331.669.948,00
5.	Financijska imovina			29.270.418,00
6.	Obveze			18.087.410,00
7.	Broj zaposlenika			32

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 242.008.610,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 62.913.265,00 kn, opreme u iznosu 320.698,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 47.566,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 24.548.167,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.831.642,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.705.937,00 kn, dane zajmove u iznosu 648.992,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.778.547,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.060.517,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.808.075,00 kn i druga potraživanja u iznosu 268.350,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.058.679,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.084.180,00 kn i primljene zajmove u iznosu 15.944.551,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., 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 proračunskih prihoda poduzimane su potrebne mjere.
2. Utrošak sredstava šumskog doprinosa planiran je u programu održavanja komunalne infrastrukture.



3. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćena su u državni proračun.
4. Za izvedene radove sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova.
5. Plan nabave sadrži potrebne podatke.
6. Donesene su odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani cjelokupni rashodi.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 45.662.159,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 46.300.939,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 638.780,00 kn. Revizijom su prihodi i primici utvrđeni u iznosu 46.174.089,00 kn, što je za 511.930,00 kn više od iskazanih, te rashodi izdaci u iznosu 46.984.017,00 kn, što je za 683.078,00 kn više od iskazanih. Revizijom utvrđeni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 809.928,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 331.669.948,00 kn, a revizijom je utvrđena u iznosu 332.181.878,00 kn, što je za 511.930,00 kn više od iskazane. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje cjelokupnih prihoda i rashoda, te dobivene imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da zaključenim ugovorom o prijenosu sredstava za radove na izgradnji kanalizacije nije ugovoreno sufinanciranje Komunalnog društva, te da se ulaganje Komunalnog društva u iznosu 511.930,00 kn, bez zaključenog dodatka osnovnom ugovoru nije moglo uknjižiti u prihode i rashode za 2007. Nadalje, Grad navodi da rashodi za zimsku službu u iznosu 171.148,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima zbog nedovoljno planiranih sredstava u 2007., već su iskazani kao rashodi budućeg razdoblja.*

## Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 55.665.617,00 kn, a izvršeni su u iznosu 46.300.939,00 kn, što je za 9.364.678,00 kn ili 16,8% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 638.780,00 kn ili 1,4% od ostvarenih prihoda. Preneseni manjak prihoda i primitaka, nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 2.655.128,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće iznosi 3.293.908,00 kn. Dio manjka prihoda i primitaka u iznosu 2.090.000,00 kn pokriven je iz namjenskih sredstava kredita koja su rezervirana, te preostali manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.203.908,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu 14.187.366,00 kn. Od toga se na rashode za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodovod, kanalizacija) odnosi 6.537.573,00 kn. Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture ustupljeni su Komunalnom društvu, u kojem Grad ima većinske udjele, na temelju ugovora o prijenosu sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Pojedinačni radovi za određene dionice i njihove vrijednosti utvrđeni su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Grad je s Komunalnim društvom zaključio ugovore o prijenosu sredstava za radove u vrijednosti 7.368.876,41 kn. U 2007. ugovoreni su radovi u vrijednosti 6.370.989,93 kn, te u 2006. u vrijednosti 997.886,48 kn. Ugovorima su utvrđeni iznosi sredstava, koji se prenose Komunalnom društvu po pojedinom objektu na temelju zahtjeva za doznaku sredstava. Za radove na izgradnji kanalizacije i usluge projektiranja u vrijednosti 1.430.168,70 kn postupke nabave provelo je Komunalno društvo. Radove na izgradnji kanalizacije i vodovodne mreže u vrijednosti 4.940.821,23 kn Grad je Komunalnom društvu ustupio izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., kojeg je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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. U očitovanju navodi da su na svim projektima izgradnje objekata komunalne infrastrukture svojim sredstvima učestvovali Hrvatske vode, koje su ugovarale izvođenje navedenih radova izravno sa komunalnim društvima, te je i Grad prihvatio takvu praksu i radove izravno ustupao Komunalnom društvu.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Korištena su za namjene utvrđene zakonima i drugim propisima, te odlukama gradskog vijeća i gradskog poglavarstva.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 10. srpnja 2007.

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

Državni ured za reviziju je obavio uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine, o čemu je sastavljeno Izvješće.

Uvidom je utvrđena nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.530.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.165.900,00 kn, što je za 2.364.900,00 kn ili 27,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.945.966,00 kn, što je za 2.219.934,00 kn ili 36,0% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 4.064.503,00 kn, što je za 2.101.397,00 kn ili 34,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 118.537,00 kn ili 3,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 653.739,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 772.276,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.184.498,00 kn, s udjelom 30,0% i drugih prihoda poslovanja u iznosu 1.104.962,00 kn ili 28,0%. Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu 500.000,00 kn ili 12,7%, prihodi od nefinancijske imovine 470.855,00 kn ili 11,9%, od komunalne naknade i doprinosa 269.423,00 kn ili 6,8%, te od drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 253.962,00 kn ili 6,4%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 4,2%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 7.423,00 kn ili 2,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 2.227.357,00 kn ili 37,7%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.528.899,00 kn, s udjelom 37,6% i za zaposlene u iznosu 1.326.448,00 kn, s udjelom 32,6%. Rashodi za zaposlene izvršeni su za pet zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine i 28 zaposlenih u dječjem vrtiću. Slijede materijalni rashodi u iznosu 859.837,00 kn ili 21,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 362.246,00 kn, rashode za materijal i energiju 185.111,00 kn, naknade troškova zaposlenima 58.533,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 253.947,00 kn. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 349.319,00 kn i imaju udjel 8,6%.

Iznad planiranih iznosa za 34.353,00 kn ili 4,3% izvršeni su rashodi za sitni inventar, druge rashode poslovanja, proračunsku pričuvu i rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.584.256,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 7.563.505,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.020.751,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 517.342,00 kn, potraživanja 369.200,00 kn, dane zajmove 114.100,00 kn i dionice i udjele u glavnici 20.109,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 357.982,00 kn i za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora 11.218,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.584.256,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.303.001,00 kn i obveze u iznosu 1.281.255,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.224.826,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 56.429,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godinu nepodmirene obveze su povećane za 58,9%.

Općina se nije zaduživala, nije izdavala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje.

Početno stanje danih zajmova iznosi 81.220,00 kn. U 2007. dani su zajmovi studentima u iznosu 37.200,00 kn. Primljene su otplate u iznosu 4.320,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 114.100,00 kn.

**OPĆINA ĐELEKOVEC****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Đelekovec (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
3. 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:
  - Nisu poduzete mjere za naplatu proračunskih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, priključaka na komunalnu infrastrukturu, te koncesijskih naknada u iznosu 292.144,00 kn.
  - Iznad planiranih iznosa izvršeni su rashodi za službena putovanja, energiju, druge nespomenute rashode poslovanja i kapitalne donacije. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 334.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 354.127,00 kn, što je za 19.527,00 kn ili 5,8% 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	2.695.400,00	2.793.092,00	103,6
2.	Rashodi i izdaci	2.695.400,00	1.876.579,00	69,6
3.	Višak prihoda	0,00	916.513,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.350.313,00
5.	Financijska imovina			1.547.533,00
6.	Obveze			187.079,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.003.954,00 kn, opreme u iznosu 59.713,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.099.988,00 kn, te druge imovine u iznosu 186.658,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.205.227,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 338.325,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.981,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 100.855,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.224,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Utvrđen je iznos za koncesijsku naknadu za obavljanje dimnjačarskih i pogrebnih usluga.
2. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. Donesena je odluka o uvjetima i mjerilima za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.
4. Sredstva za potrebe športa i kulture doznačena su u iznosima, koji su predviđeni za pojedine korisnike u programima javnih potreba.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Kod davanja u zakup državnog poljoprivrednog zemljišta nije pribavljena suglasnost nadležnog ministarstva.
2. Općina nije poduzela propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
3. Nisu ustrojani očevidnik o ukupu umrlih osoba i registar umrlih osoba.
4. Pojedini rashodi i izdaci izvršeni su iznad planiranih iznosa.
5. Nisu sastavljeni dokumenti o obavljenom nadzoru nad radovima održavanja komunalne infrastrukture.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 2.695.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.793.092,00 kn, što je za 97.692,00 kn ili 3,6 % više od planiranih.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 1.522,00 kn. Za raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu površine 411,33 ha donesen je program u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Općina je u ožujku 2007. zaključila dva ugovora o jednogodišnjem zakupu u iznosu 233.929,00 kn. Zemljište je dano u zakup bez odluke općinskog vijeća, provedenog natječaja i pribavljene suglasnosti nadležnog Ministarstva. Prema odredbi članka 32. Zakona o poljoprivrednom zemljištu poljoprivredno zemljište u vlasništvu države daje se u zakup javnim natječajem, a odluku o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i odluku o izboru najpovoljnije ponude donosi općinsko, odnosno gradsko vijeće na čijem se području zemljište nalazi, uz suglasnost Ministarstva. Zakupci nisu do ugovorenog roka platili ugovorenu zakupninu.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. evidentirana su u iznosu 342.306,00 kn. U odnosu na 31. prosinca 2006. povećana su za 189.023,00 kn. Najvećim djelom do povećanja potraživanja došlo je kod zakupa poljoprivrednog zemljišta za 232.180,80 kn, a smanjena su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 49.303,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzete. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 232.181,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 7.075,00 kn i priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 3.585,00 kn mjere naplate nisu poduzete. 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.

Državni ured za reviziju je naložio kod davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta postupanje u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Naložio je poduzeti propisane mjere za naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da priprema izmjene i dopune programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu. Radi naplate potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta dostavljena je dokumentacija državnom odvjetništvu.**

#### Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.695.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.876.579,00 kn, što je za 818.821,00 kn ili 30,4% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 916.513,00 kn ili 32,8% od ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 112.035,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u narednom razdoblju iznosi 1.028.548,00 kn.

Iznad planiranih iznosa izvršeni su rashodi za službena putovanja, energiju, druge nespomenute rashode poslovanja i kapitalne donacije. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 334.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 354.127,00 kn, što je za 19.527,00 kn ili 5,8% 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. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Boljom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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



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

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.815.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.994.000,00 kn, što je za 1.178.500,00 kn ili 24,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.941.015,00 kn, što je za 52.985,00 kn ili 0,9% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.716.138,00 kn, što je za 277.862,00 kn ili 4,6% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 224.877,00 kn ili 3,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 280.490,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 55.613,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 2.146.763,00 kn, s udjelom 36,1% i kapitalnih pomoći 1.999.351,00 kn ili 33,7%. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su u iznosu 864.240,00 kn ili 14,5%, a drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 613.027,00 kn ili 10,3%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 5,4%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i prihodi od nefinancijske imovine za 58.003,00 kn ili 2,0%. Prihodi od tekućih pomoći planirani u iznosu 64.000,00 kn nisu ostvareni. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 46.988,00 kn ili 1,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.377.916,00 kn, s udjelom 41,6%. Slijede materijalni rashodi 1.814.992,00 kn ili 31,8% i rashodi za zaposlene 862.642,00 kn ili 15,1%. Drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 11,5%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.391.036,00 kn, rashode za materijal i energiju 228.975,00 kn, naknade troškova zaposlenima 70.894,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 124.087,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su za sedam zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine i šest zaposlenih u dječjem vrtiću. Iznad planiranog iznosa za 13.853,00 kn ili 12,6% izvršeni su rashodi za tekuće pomoći. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.240.804,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 8.034.732,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.206.072,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 1.053.031,00 kn, dane zajmove 62.507,00 kn, rashode budućeg razdoblja 54.151,00 kn, dionice i udjele u glavnici 27.000,00 kn i novčana sredstva 9.383,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.053.031,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 831.729,00 kn i za prihode od poreza, te zakupa i prodaje imovine 221.302,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.240.804,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.121.654,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 119.150,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, nije izdavala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje.

Početno stanje danih zajmova iznosi 51.008,00 kn. U 2007. dani su zajmovi studentima u iznosu 20.000,00 kn. Primljene su otplate ranije danih zajmova za razvoj poljoprivrede 5.778,00 kn i od studenata 723,00 kn. Za 2000,00 kn danih zajmova studentima donesena je odluka o oslobađanju vraćanja, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 62.507,00 kn.

**OPĆINA GOLA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gola (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. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana, te godišnjim popisom nisu obuhvaćena potraživanja od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 509.968,00 kn, šumskog doprinosa 19.958,00 kn, koncesije 1.000,00 kn te zakupa stana 364,00 kn.
  - Iznad planiranih iznosa za 120.444,00 kn izvršeni su rashodi za nematerijalnu imovinu.
  - Obavljanje pojedinih komunalnih poslova u vrijednosti 61.333,00 kn povjereno je bez provođenja propisanih postupaka javnog prikupljanja ponuda ili natječaja.
  - Za ustupanje radova na asfaltiranju ulica u vrijednosti 1.004.563,00 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	8.072.136,00	6.164.598,00	76,4
2.	Rashodi i izdaci	8.072.136,00	6.483.257,00	80,3
3.	Manjak prihoda	0,00	-318.659,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			18.248.716,00
5.	Financijska imovina			843.200,00
6.	Obveze			273.221,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 63.259,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 13.986.783,00 kn, opreme u iznosu 120.152,00 kn, te druge imovine (projektna dokumentacija, katastarske izmjere zemljišta, prostorni planovi) u iznosu 4.078.522,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dane zajmove u iznosu 588.483,00 kn, novčana sredstva u iznosu 155.391,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 99.326,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.710,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 262.511,00 kn.

## III. NALAZ

### Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi i rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu.
2. Donesena je odluka o rezultatima popisa.
3. Donesen je program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu.
4. Pribavljeni su obračuni šumskog doprinosa.

5. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama.
2. Dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nije utrošen za propisane namjene.
3. Očevidnik o ukupu umrlih osoba i registar umrlih osoba nisu ustrojani.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u iznosu 99.326,00 kn, a revizijom su utvrđena potraživanja u iznosu 630.616,00 kn, što je za 531.290,00 kn više od iskazanih. Nisu iskazana potraživanja za prihode od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 509.968,00 kn, od šumskog doprinosa u iznosu 19.958,00 kn, koncesije za dimnjačarske usluge 1.000,00 kn i prihoda od zakupa stana 364,00 kn, koja na naplatu dopijevaju u 2008. Također nisu evidentirana zemljišta na kojima se nalaze groblja. Spomenuta potraživanja i imovina također nisu obuhvaćena godišnjim popisom. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Podaci iskazani u analitičkim evidencijama, koji se odnose na komunalnu naknadu ne odgovaraju podacima koji su iskazani na sintetičkim računima glavne knjige. Analitičke evidencije o drugim potraživanjima nisu ustrojene. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a 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 drugim.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje cjelokupnih potraživanja i zemljišta na kojem se nalaze groblja u poslovnim knjigama, te ustrojavanje potrebnih analitičkih evidencija 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. Prihodi i primici planirani su u iznosu 8.072.136,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.164.598,00 kn, što je za 1.907.538,00 kn ili 23,6% manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 5.046.516,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 81,9 %. Od tih prihoda je za propisane namjene utrošeno 3.717.078,00 kn, 155.391,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.174.047,00 kn nisu utrošeni za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, kako je propisano odredbom članka 11. Zakona o rudarstvu, već za druge rashode poslovanja.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu ostvareni su u iznosu 3.948,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu je donesen. Općina ne raspolaže poljoprivrednim zemljištem u skladu s donesenim programom. Za 4,5 ha zemljišta ugovori o zakupu su preuzeti od Županije. Tijekom 2007. Općina je dala na korištenje 10,4 ha na temelju odluke općinskog poglavarstva o visini jednogodišnje naknade za korištenje. Za raspolaganje zemljištem nije proveden natječaj i nije pribavljena suglasnost nadležnog Ministarstva. Prema odredbi članka 32. Zakona o poljoprivrednom zemljištu poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu daje se u zakup javnim natječajem, a odluku o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i odluke o izboru najpovoljnije ponude donosi općinsko, odnosno gradsko vijeće na čijem se području zemljište nalazi, uz suglasnost Ministarstva.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje ostvarenih prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu, te raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su sredstva naknade za eksploataciju mineralnih sirovina između ostaloga korištena za školstvo, predškolski odgoj, kulturu i šport, što pridonosi depopulaciji specifične sredine, odnosno gospodarskom razvoju. Nakon usklađenja posjedovnog i zemljišno-knjižnog stanja poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu Općina će raspolagati spomenutim zemljištem u skladu s propisima.*

### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.072.136,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.483.257,00 kn, što je za 1.588.879,00 kn ili 19,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 318.659,00 kn ili 4,9% od ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom da višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 102.241,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 216.418,00 kn.

Iznad planiranih iznosa izvršeni su rashodi za nematerijalnu imovinu. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 1.184.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.304.444,00 kn, što je za 120.444,00 kn ili 10,1% više od planiranih. Drugi rashodi izvršeni su u okviru iznosa planiranih izmjenama proračuna. 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. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 404.937,00 kn. Poslove održavanja javne rasvjete u vrijednosti 74.132,00 kn povjereni su pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a za odvoz otpada, dimnjačarske usluge i prijevoz pokojnika dane su koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opskrba vodom povjerena je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu grada Đurđevca. S gradom nije zaključen ugovor o ustupanju ovih poslova. S obzirom da Općina nema vlasnički udjel u spomenutom komunalnom društvu, prema odredbi članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave, koja nije u mogućnosti samostalno osigurati obavljanje komunalnih djelatnosti, odlukom svoga predstavničkog tijela obavljanje tih poslova može povjeriti drugoj jedinici lokalne samouprave na području iste ili druge županije na temelju pisanog ugovora. Za održavanje nerazvrstanih cesta, te čišćenja i održavanja javnih površina u vrijednosti 162.428,00 kn provedeni su postupci ograničenih prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Usluge održavanja vodovodne mreže i groblja, te ravnjanja poljskih putova u vrijednosti 61.333,00 kn povjerene su izravno, bez provođenja javnog prikupljanja ponuda ili natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova donosi predstavničko tijelo.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je se kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

### **3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave roba, radova i usluga, vodila je evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi malih vrijednosti, a velikih nabava nije imala. Plan nabave je usklađen s proračunom. Sadrži vrijednost nabave prema vrstama rashoda koji su planirani proračunom, a ne sadrži planirane vrijednosti prema vrsti roba, radova i usluga.

Prema odredbi članka 8. Zakona o javnoj nabavi procijenjena vrijednost nabave je ukupna vrijednost koja će se ostvariti u proračunskoj ili poslovnoj godini, ili u više proračunskih ili poslovnih godina, sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave ili ispunjenja uvjeta za uporabu, a obuhvaća vrijednost istovrsne robe, usluga i radova te sve ostale naknade, uključujući premije, honorare, provizije, kamatu i ostale očekivane troškove koji su potrebni za provedbu nabave.

Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim kod ustupanja radova na asfaltiranju ulica u vrijednosti 1.004.563,00 kn. Spomenute radove Općina je ustupila izravno izvoditelju radova, kojega je odabralo Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, za realizaciju programa asfaltiranja nerazvrstanih cesta na području Općine. Ministarstvo je provelo postupke javne nabave za ustupanje radova na uređenju četiri ulice u vrijednosti 2.924.868,00 kn. U skladu s ugovorom o zajedničkom financiranju Općina osigurava 1.169.947,00 kn i Ministarstvo 1.754.921,00 kn. Tijekom izvođenja radova Općina je dogovorila s izvoditeljem radova i nadzornim inženjerom, kojega je imenovalo Ministarstvo, asfaltiranje ulica na pet lokacija, koje nisu bile predviđene ugovorenim troškovnikom. Istovremeno se odustalo od izvođenja ugovorenih radova zamjene postojećeg tamponskog sloja i asfalta novim materijalom, te rušenja postojećih i izradu novih kolnih prilaza. Pisana suglasnost Ministarstva za izmjene ugovorenoga ispostavljena je nakon izvođenja radova. Za izmjene ugovora Općina i Ministarstvo nisu s izvoditeljem zaključili dodatak ugovoru u pisanom obliku. Odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi ugovor o nabavi treba biti zaključen u pisanom obliku sukladno uvjetima provedenog postupka nabave. Radovi su izvedeni u ugovorenom roku i obračunani u vrijednosti 2.744.398,00 kn. Prema zapisniku o primopredaji radovi su završeni u ugovorenom roku i u skladu s pravilima struke. Od radova, koji su bili ugovoreni, izvedeni su radovi u vrijednosti 1.739.833,00 kn, a nisu izvedeni radovi u vrijednosti 959.470,00 kn. Vrijednost radova, koji su naknadno dogovoreni i za koje nisu provedeni postupci nabave, obračunana je u iznosu 1.004.563,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

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

#### **4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelovanja Općine, odnosno za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Korištena su za namjene utvrđene zakonima i drugim propisima, osim prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, koji nisu u cijelosti korišteni za predviđene namjene. Pri povjeravanju poslova i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave ostvaruje se efikasnije gospodarenje proračunskim sredstvima.

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



**OPĆINA GORNJA RIJEKA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gornja Rijeka (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. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U financijskim izvještajima iskazani su rashodi u manjem iznosu za 179.266,00 kn, obveze za 180.415,00 kn, te nefinancijska imovina za 95.822,00 kn. Potraživanja su iskazana u većem iznosu za 283.660,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana vodoopskrbna mreža u vrijednosti 356.294,00 kn i zemljišta na kojima se nalaze groblja u vrijednosti 310.800,00 kn. Godišnjim popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina u vrijednosti 356.294,00 kn, obveze u iznosu 180.415,00 kn, te potraživanja u iznosu 107.702,00 kn, a kod popisa potraživanja za komunalnu naknadu i sufinanciranje modernizacije cesta u iznosu 405.420,00 kn korišteni su podaci iz glavne knjige, a nije utvrđeno postojanje evidentiranih potraživanja.
  - Za naplatu prihoda od naknada za priključke na vodoopskrbni sustav, zakupa zemljišta i poslovnog prostora, komunalne naknade, naknada za groblje, sufinanciranje mještana za ceste i mrtvačnicu u iznosu 340.697,00 kn Općina nije provela propisane postupke naplate.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.075.116,00	5.972.969,00	84,4
2.	Rashodi i izdaci	7.075.116,00	3.954.069,00	55,9
3.	Višak prihoda	0,00	2.018.900,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			6.512.600,00
5.	Financijska imovina			3.091.338,00
6.	Obveze			221.139,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 106.615,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.586.139,00 kn, opreme u iznosu 811.978,00 kn, te druge imovine u iznosu 7.868,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.072.981,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 394.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 624.357,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 100.731,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 120.408,00 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. Ustrojene su propisane poslovne knjige.
2. Obračunan je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Proračun nije donesen u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija obveza, a analitička evidencija potraživanja ne sadrži potrebne podatke.
3. Pojedini prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu evidentirani u poslovnim knjigama i na odgovarajućim analitičkim računima iz računskog plana proračuna, pa podaci o izvršenju proračuna nisu točni.
4. Godišnji popis imovine i obveza nije proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
5. Vrijednost cjelokupne imovine, obveza i vlastitih izvora nije iskazana.
6. Proračunski prihodi nisu potpuno i pravodobno prikupljeni.
7. U programu održavanja komunalne infrastrukture nije određen opseg poslova održavanja po pojedinim djelatnostima.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstvo proračuna propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i drugim provedbenim propisima. Od propisanih poslovnih knjiga za račun proračuna ustrojene su dnevnik, glavna knjiga, knjiga blagajne, evidencija putnih naloga, knjige izlaznih i ulaznih računa i analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine, sufinanciranja mještana za modernizaciju cesta i izgradnju vodovoda i mrtvačnice, te grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Analitičke evidencije za prihode od komunalne i grobne naknade, naknade za priključak na vodoopskrbni sustav, mjesni samodoprinos za ceste i mrtvačnicu su ustrojene, ali sadrže iznose potraživanja koncem 2007., koji se razlikuju od iznosa evidentiranih u glavnoj knjizi proračuna. Analitičke evidencije obveza i zaključenih ugovora za zakup poljoprivrednog zemljišta i davanje na korištenje javne površine za postavljanje montažnog kioska nisu ustrojene. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a 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 drugim.

Za račun proračuna su sastavljeni propisani financijski izvještaji, ali se podaci o приходima, rashodima, imovini i obvezama iskazani u financijskim izvještajima razlikuju od podataka koji su evidentirani u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 5.972.969,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 3.954.069,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.018.900,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi u iznosu 5.978.915,00 kn, što je za 5.946,00 kn više od iskazanih, rashodi u iznosu 4.133.335,00 kn, što je za 179.266,00 kn više od iskazanih, te višak prihoda i primitaka iznosi 1.845.580,00 kn, što je za 173.320,00 kn manje od iskazanog.

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 6.512.600,00 kn, a revizijom je utvrđena u iznosu 6.608.422,00 kn, što je za 95.822,00 kn više od iskazane.

Potraživanja su iskazana u iznosu 624.357,00 kn, a revizijom su utvrđena u iznosu 340.697,00 kn, što je za 283.660,00 kn manje od iskazanih. Obveze su iskazane u iznosu 221.139,00 kn, a revizijom su utvrđene u iznosu 401.554,00 kn, što je za 180.415,00 kn više od iskazanih. U poslovnim knjigama također nisu evidentirana zemljišta na kojima se nalaze groblja u iznosu 310.800,00 kn i dio vodoopskrbne mreže u iznosu 356.294,00 kn. Glavna knjiga u većini slučajeva ne sadrži opise poslovnih događaja. Zbog neiskazivanja cjelokupnih prihoda, rashoda te imovine i obveza financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju Općine. Općina nije osigurala preglednost poslovanja, odnosno, nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njezinog samoupravnog djelovanja. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Prihodi od poreza, pomoći, donacija, zakupa poslovnog prostora i drugi prihodi u ukupnom iznosu 482.699,00 kn, te pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Evidentiranje prodaje dvorca nije pravilno provedeno, što je utjecalo na iskazanu nabavnu vrijednost građevinskih objekata i ispravak vrijednosti građevinskih objekata u većem iznosu za 2.760.606,00 kn. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke.

Godišnji popis imovine i obveza za 2007. je proveden djelomično. Popisana je nefinancijska imovina u vrijednosti 7.108.623,00 kn, potraživanja u iznosu 636.535,00 kn, udjeli u glavnici u iznosu 394.000,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.072.980,00 kn, te obveze u iznosu 223.453,00 kn. Popisom nije obuhvaćena vodoopskrbna mreža u vrijednosti 356.294,00 kn, obveze u iznosu 180.415,00 kn, te potraživanja u iznosu 107.702,00 kn. Kod popisa potraživanja za komunalnu naknadu i modernizaciju cesta u iznosu 405.420,00 kn korišteni su podaci iz glavne knjige, a nije utvrđeno postojanje evidentiranih potraživanja. Vrijednost imovine utvrđene popisom se razlikuje od vrijednosti imovine evidentirane u poslovnim knjigama. Zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa, te u poslovnim knjigama nisu provedena odgovarajuća evidentiranja kako bi se knjigovodstveno stanje uskladilo sa stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbama članaka 15. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje evidencija propisanih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pribavljanje podataka o svim potraživanjima i obvezama, prihodima i rashodima koji proizlaze iz poslovanja Općine, te usklađivanje stavki analitičkih evidencija sa sintetičkim iskazima u glavnoj knjizi. Također, naložio je evidentiranje cjelokupnih prihoda, rashoda, obveza i imovine na odgovarajućim računima u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, naložio je obuhvatiti popisom cjelokupnu imovinu, te uskladiti stanje imovine, potraživanja i obveza utvrđeno popisom, sa stanjem u poslovnim knjigama Općine 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 u 2008. ustrojila potrebne evidencije i evidentirala obveze imovinu i obveze.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.075.116,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.972.969,00 kn, što je za 1.102.147,00 kn ili 15,6% manje od planiranih.

Općina ima zaključen jedan ugovor o korištenju javne površine za postavljanje montažnog kioska po kojem je ostvarila prihode u iznosu 1.400,00 kn. Zemljište za postavljanje kioska dano je na korištenje bez provođenja javnog natječaja, što nije u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, prema kojoj 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.

Prihodi od naknada za groblja iskazani su u iznosu 107.520,00 kn. Prihodi od godišnjih naknada za korištenje grobnih mjesta ostvareni su na temelju ispostavljenih rješenja. Iznosi utvrđeni u ispostavljenim rješenjima o grobnim naknadama razlikuju se od iznosa utvrđenih Odlukom o utvrđivanju cijena usluga na grobljima.

Potraživanja za proračunske prihode iskazana su u iznosu 624.357,00 kn, a revizijom su utvrđena potraživanja u iznosu 340.697,00 kn. Općina nije poduzela mjere naplate spomenutih potraživanja. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, naknada za groblje, sufinanciranja mještana za asfaltiranje cesta i izgradnju mrtvačnice u iznosu 291.450,00 kn upućene su opomene. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima.

Državni ured za reviziju je naložio raspolaganje imovinom u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Naložio je ispostavljanje uplatnica za plaćanje grobnih usluga u skladu s Odlukom o utvrđivanju cijena usluga na grobljima. Državni ured za reviziju naložio je pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se kod ispostavljanja jednog rješenja za plaćanje grobne naknade potkrala greška. Za naplatu komunalne naknade u tijeku je postupak prisilne naplate potraživanja, a za naplatu prihoda od zakupa poslovnog prostora, naknada za groblje, te sufinanciranja mještana upućene su opomene.**

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.075.116,00 kn, a iskazani su u iznosu 3.954.069,00 kn, što je za 3.121.047,00 kn ili 44,1% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 2.018.900,00 kn ili 33,8% od ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima prethodnih godina iznosi 204.317,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 2.223.217,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 166.052,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. je donesen. Programom je predviđeno održavanje nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i održavanje javne rasvjete. Predviđena vrijednost spomenutih radova iznosi 268.000,00 kn, a financiranje je predviđeno iz komunalne naknade i iz drugih proračunskih prihoda. Programom nisu utvrđeni opis i opseg poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđuje se opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja na temelju pisanog ugovora.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 39.354,00 kn. Za poslove u vrijednosti 26.057,00 kn proveden je postupak prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, dok su usluge u vrijednosti 13.297,00 kn izravno povjerene, bez provođenja postupaka javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Za prijevoz kamenog materijala zaključen je u rujnu 2006. ugovor, prema kojem je utvrđena cijena 1,59 kn za prijevoz jedne tone po kilometru. Za obavljene usluge prijevoza kamionom ispostavljeni su računi koji sadrže podatke o količini tereta i cijeni prijevoza. Računi ne sadrže podatke o prijeđenim kilometrima, te nije moguća usporedba cijena iz računa i ugovora. Nadzor nad obavljanjem spomenutih poslova obavljao je zaposlenik Općine.

Državni ured za reviziju je naložio u programu održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja po pojedinim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te iskazivanje i obračun obavljenih usluga u skladu s ugovorom.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.**

Sredstva proračuna korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne i druge javne potrebe, na temelju propisa i odluka nadležnih tijela. Općina je u narednu godinu prenijela 2.223.217,00 kn, jer nije poduzela potrebne aktivnosti za realizaciju donesenih programa, kako bi utrošila raspoloživa proračunska sredstva. Također, nije na zadovoljavajući način organizirala računovodstveno poslovanje, te poslovne knjige nisu pouzdan izvor informacija za objektivno i istinito financijsko izvješćivanje o ostvarenju proračuna. U svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općina nije iskazala cjelokupnu imovinu, obveze, potraživanja te prihode i rashode. Općina ne brine sustavno o naplati prihoda, a boljom naplatom proračunskih prihoda mogla je ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno podmiriti iskazane obveze.

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

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

Državni ured za reviziju je obavio uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Hlebine, o čemu je sastavljeno Izvješće.

Uvidom je utvrđena nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.000.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.650.000,00 kn, što je za 650.000,00 kn ili 65,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.651.502,00 kn, što je za 1.502,00 kn ili 0,1% više od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.556.884,00 kn, što je za 93.116,00 kn ili 5,6% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 94.618,00 kn ili 5,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 83.556,00 kn, te raspoloživi višak prihoda za korištenje u narednom razdoblju iznosi 11.062,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 550.000,00 kn s udjelom 33,3% i od poreza na dohodak u iznosu 532.647,00 kn ili 32,3%. Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 225.648,00 kn ili 13,7%, drugi prihodi po posebnim propisima 121.629,00 kn ili 7,4%, prihodi od upravnih pristojbi 79.650,00 kn ili 4,8% i od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 70.613,00 kn ili 4,3%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 4,2%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina, te prihodi od financijske i nefinancijske imovine za 32.013,00 kn ili 13,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 30.511,00 kn ili 2,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su nabavu nefinancijske imovine u iznosu 670.194,00 kn, s udjelom 43,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 535.886,00 kn ili 34,4%, drugi rashodi poslovanja 148.538,00 kn ili 9,5% i rashodi za zaposlene 145.407,00 kn ili 9,3%. Drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 3,8%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 237.723,00 kn, rashode za materijal i energiju 84.727,00 kn, naknade troškova zaposlenima 4.801,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 208.635,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su za dvoje zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu Općine. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.083.432,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 9.500.279,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 583.153,00 kn.



Financijska imovina odnosi se na potraživanja 572.091,00 kn i novčana sredstva 11.062,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 566.091,00 kn i za prihode od imovine 6.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.083.432,00 kn. U cijelosti se odnose na vlastite izvore.

U 2007. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva. Također nije pozajmljivala proračunska sredstva.

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

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.639.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.428.908,00 kn, što je za 1.789.608,00 kn ili 9,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.998.186,00 kn, što je za 2.430.722,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 14.918.270,00 kn, što je za 5.510.638,00 kn ili 27,0% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.079.916,00 kn ili 17,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.786.088,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 706.172,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od zaduživanja u iznosu 6.934.984,00 kn, s udjelom 38,5% i od nefinancijske imovine 6.569.643,00 kn ili 36,5%. Prihodi od nefinancijske imovine najvećim se dijelom odnose na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu 1.965.583,00 kn ili 10,9%, a prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.466.211,00 kn ili 8,1%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 6,0%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od tekućih pomoći i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 45.784,00 kn ili 17,3,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 2.476.506,00 kn ili 12,3%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.574.923,00 kn, s udjelom 64,2%. Slijede materijalni rashodi 1.846.173,00 kn ili 12,4%, rashodi za zaposlene 1.356.536,00 kn ili 9,1%, te drugi rashodi poslovanja 962.947,00 kn ili 6,5%. Drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 7,8%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.045.565,00 kn, rashode za materijal i energiju 233.957,00 kn, naknade troškova zaposlenima 51.679,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 514.972,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su za šest zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine i devet zaposlenih u dječjem vrtiću.

Iznad proračunom planiranog iznosa za 152.579,00 kn ili 86,2% izvršeni su rashodi za tekuće pomoći. Spomenuti rashodi planirani su u iznosu 177.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 329.579,00 kn. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 59.026.176,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 54.847.565,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.178.611,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 3.366.848,00 kn, novčana sredstva 762.794,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 48.969,00 kn. Vrijednosno najveća potraživanja u iznosu 2.339.874,00 kn su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 59.026.176,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 46.386.905,00 kn i obveze u iznosu 12.639.271,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 11.118.755,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.254.479,00 kn i za rashode poslovanja 266.037,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 4.357.973,00 kn. Tijekom 2007. primljeni su zajmovi u ukupnom iznosu 6.934.984,00 kn. Od poslovne banke primljeno je 4.500.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske 2.434.984,00 kn. Otplaćeno je 174.202,00 kn zajmova, te koncem 2007. stanje duga iznosi 11.118.755,00 kn. Općina nije izdavala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje.

U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nema potraživanja za dane zajmove.

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

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.190.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.281.734,00 kn, što je za 6.908.266,00 kn ili 67,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.045.384,00 kn, što je za 236.350,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.499.190,00 kn, što je za 782.544,00 kn ili 23,8% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 546.194,00 kn ili 17,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 141.064,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 405.130,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.506.088,00 kn, s udjelom 49,5% i od poreza na dohodak 955.391,00 kn ili 31,4%. Prihodi od upravnih pristojbi ostvareni su u iznosu 124.790,00 kn ili 4,1%, komunalne naknade i doprinosa 114.739,00 kn ili 3,8% i od nefinancijske imovine 104.008,00 kn ili 3,4%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 7,8%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i poreza na promet nekretnina za 27.303,00 kn ili 2,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 263.653,00 kn ili 11,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi, izvršeni u iznosu 1.729.978,00 kn, s udjelom 69,2%. Odnose na rashode za usluge u iznosu 1.481.704,00 kn, rashode za materijal i energiju 185.837,00 kn, naknade troškova zaposlenima 10.391,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 52.046,00 kn. Slijede rashodi za šest zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu Općine u iznosu 373.787,00 kn ili 15,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 251.562,00 kn ili 10,1%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 5,7%. Rashodi su izvršeni su u okviru planiranih iznosa, a izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.446.177,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 1.706.536,00 kn i financijsku imovinu 1.739.641,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 863.841,00 kn, novčana sredstva 839.265,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 36.535,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 429.564,00 kn i općinske poreze u iznosu 89.550,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.446.177,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 2.553.733,00 kn i obveze u iznosu 892.444,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 495.580,00 kn, pomoći 192.260,00 kn, prema zaposlenima 35.426,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 34.851,00 kn i druge obveze u iznosu 134.327,00 kn.

U 2007. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva. Također nije pozajmljivala proračunska sredstva.

**OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Kloštar Podravski (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. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima nisu iskazana, a godišnjim popisom imovine nisu obuhvaćena, potraživanja u iznosu 36.886,00 kn, te obveze u iznosu 154.846,00 kn. Rashodi su iskazani u manjem iznosu za 154.846,00 kn. Popisom je utvrđena veća vrijednost zemljišta od evidentirane u poslovnim knjigama za 48.652,00 kn, te manja vrijednost druge nefinancijske imovine za 827.222,00 kn, a usklađenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja nije napravljeno.
  - Za naplatu prihoda od komunalne naknade u iznosu 275.011,00 kn, zakupa poslovnog prostora i pješčare 230.176,00 kn i komunalnog doprinosa 36.581,00 kn, Općina nije provela propisane postupke naplate.
  - Iznad planiranih iznosa za 44.256,00 kn izvršeni su rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i pomoći drugim proračunima.
  - Za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova u vrijednosti 24.400,00 kn, te nabavu građevnog materijala u vrijednosti 34.422,00 kn Općina nije provela propisane postupke nabave, a ustupanje radova na izgradnji vodovoda u vrijednosti 112.545,00 kn povjerila je komunalnom društvu.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.811.744,00	3.598.180,00	74,8
2.	Rashodi i izdaci	4.811.744,00	3.050.366,00	63,4
3.	Višak prihoda	0,00	547.814,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.826.564,00
5.	Financijska imovina			2.642.215,00
6.	Obveze			490.669,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.148.564,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.550.036,00 kn, opreme u iznosu 122.458,00 kn, te druge imovine u iznosu 5.506,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.350.006,00 kn, dane zajmove u iznosu 86.323,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 112.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.059.413,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.430,00 kn i druga potraživanja u iznosu 32.243,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 172.225,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 318.444,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je 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 2006. 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. Ustrojena je evidencija o poljoprivrenom zemljišu u državnom vlasništvu.
2. Dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćen je u državni proračun.
3. Ustrojeni su očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba.

4. Donesena je odluka o uvjetima i mjerilima za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture. Za provođenje postupaka nabave imenovano je povjerenstvo.
5. Usluge deratizacije su ustupljene u skladu s propisima o javnim nabavama.
6. Sredstva za sufinanciranje boravka djece u vrtićima doznaju se u skladu s ugovorenim dinamikom.
7. Ugovoreni i plaćeni radovi i usluge su izvedeni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dugotrajna imovina, potraživanja, obveze i rashodi iskazani su u manjim iznosima od utvrđenih revizijom.
2. Podaci u analitičkim evidencijama potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zajmove, prodaju stanova nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi.
3. Godišnji popis nije proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
4. Za potraživanja prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu poduzete potrebne mjere naplate.
5. Pojedini rashodi su izvršavani u većim iznosima od planiranih.
6. Pojedini poslovi održavanja komunalne infrastrukture ustupljeni su izravno, bez provođenja propisanih postupaka.
7. Donesen je plan nabave roba, usluga i ustupanja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, ali ne sadrži potrebne podatke.
8. Dane su pojedine naknade građanima i kućanstvima, koje nisu bile predviđene donesenim socijalnim programom.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstvo proračuna propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i drugim provedbenim propisima. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Podaci su uneseni u poslovne knjige na temelju knjigovodstvenih isprava, koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba. Analitičke evidencije o potraživanjima za zakup, komunalnu naknadu i komunalni doprinos nisu usklađene s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi proračuna.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani su rashodi i izdaci u iznosu 3.050.366,00 kn i višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 547.814,00 kn. Revizijom su utvrđeni rashodi u iznosu 3.205.151,00 kn, što je za 154.785,00 kn više od iskazanih, te višak prihoda i primitaka utvrđen revizijom iznosi 393.029,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 12.826.564,00 kn, a revizijom je utvrđena u iznosu 12.968.113,00 kn, što je za 141.548,00 kn više od iskazane. Potraživanja su iskazana u iznosu 1.093.086,00 kn, a revizijom su utvrđena u iznosu 1.129.972,00 kn, što je za 36.886,00 kn više od iskazanih.



Obveze su iskazane u iznosu 490.669,00 kn, a revizijom su utvrđene u iznosu 645.454,00 kn, što je za 154.785,00 kn više od iskazanih. Rashodi i obveze koji nisu evidentirani odnose se na ulaganja u uređenje društvenog doma i usluge deratizacije, koji su izvedeni, ali za njih nisu ispostavljeni računi. Rashodi za uređenje društvenog doma u iznosu 346.821,00 kn, evidentirani su na analitičkim računima nabave nefinancijske imovine, a trebalo ih je evidentirati kao rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Zbog neiskazivanja cjelokupnih prihoda, rashoda, te imovine i obveza financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju Općine. Općina nije osigurala preglednost poslovanja, odnosno, nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njezinog samoupravnog djelovanja. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Godišnji popis imovine, potraživanja i obveza je proveden. Popisom je utvrđena nefinancijska imovina u vrijednosti 12.047.955,00 kn, potraživanja u iznosu 1.105.498,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.350.006,00 kn, te obveze u iznosu 447.810,00 kn. Nisu popisana potraživanja za dane zajmove i prihode od imovine, koja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 73.911,00 kn, udjeli u glavnici u iznosu 112.800,00 kn, te obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.859,00 kn. Također nisu popisane obveze za deratizaciju i adaptaciju društvenog doma, u iznosu 154.846,00 kn i potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 36.886,00 kn, koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Popisna komisija nije usporedila stanje imovine utvrđeno popisom s knjigovodstvenim stanjem, te nije predložila zakonskom predstavniku način rješavanja utvrđenih viškova i manjkova. Revizijom je utvrđeno da je popisom utvrđena vrijednost zemljišta u iznosu 1.197.216,00 kn, što je za 48.652,00 kn više od knjigovodstvene vrijednosti. Vrijednost druge nefinancijske imovine utvrđena je u iznosu 10.850.779,00 kn, što je za 827.222,00 kn manje od knjigovodstvene vrijednosti. Zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa, te u poslovnim knjigama nije napravljeno usklađenje vrijednosti imovine sa stvarnim stanjem. Odredbama članaka 15. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu i likvidaciji utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te o mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Promet u blagajni tijekom 2007. evidentiran je u iznosu 1.044.587,00 kn. Općina je u gotovini naplatila prihode u iznosu 221.666,97 kn, te isplatila različitim korisnicima 968.897,00 kn. Uplate i isplate gotovine evidentirane su na temelju uredno ispostavljenih dokumenata. Stanje u blagajni se kretalo krajem radnog dana od 4.395,33 kn do 648.975,07 kn. Općina nije donijela odluku o visini sredstava koja koncem radnog dana može ostati u blagajni. Općina nema organizacijske ni sigurnosne uvjete za čuvanje gotovog novca

Pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda Općina je isplatila u gotovini fizičkim i pravnim osobama obveznicima poreza na dohodak i dobit, što nije u skladu s odredbom članka 61. Zakona o porezu na dohodak prema kojoj tijela državne uprave i sudbene vlasti i druga državna tijela, tijela i službe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zavodi, neprofitne organizacije, poduzetnici – pravne i fizičke osobe, obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na žiro račun kod ovlaštene organizacije za platni promet, a iznimno i u gotovom novcu na propisan način. Općina nema podatke o korisnicima koji ostvaraju dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti poljoprivrede koji su upisani u registar obveznika plaćanja poreza na dohodak, odnosno dobit.

Državni ured za reviziju je naložio usklađenje podataka glavne knjige s podacima u analitičkim evidencijama, evidentiranje rashoda i obveza uz primjenu načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sastavljanje točnih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Naložio je provođenje godišnjeg popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, je naložio isplatu gotovine u skladu s poreznim propisima. Državni ured za reviziju je preporučio Općini da odredi blagajnički maksimum u skladu s potrebama i uvjetima sigurnosti.

## ***1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.***

### Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 4.811.744,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.598.180,00 kn, što je za 1.213.564,00 kn ili 25,2% manje od planiranih. Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 1.093.086,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 352.985,00 kn, općinske poreze 340.817,00 kn, zakup poslovnog prostora i pješčare 230.176,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 60.846,00 kn, komunalni doprinos 36.581,00 kn, šumski doprinos 15.969,00 kn, priključke na vodovodnu mrežu 15.875,00 kn i druga potraživanja 35.792,00 kn. U odnosu na stanje potraživanja koncem 2006. potraživanja koncem 2007. su veća za 184.174,00 kn ili 20,2%. O naplati prihoda od općinskih poreza brine Porezna uprava. Za naplatu proračunskih prihoda u iznosu 541.768,00 kn Općina tijekom 2007. nije poduzimala mjere naplate. Postupci ovrhe za naplatu komunalne naknade u iznosu 114.860,00 kn nisu dali odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja koncem 2007. povećana u odnosu na prethodnu godinu za 105.286,00 kn. 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.

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

Državni ured za reviziju je naložio izradu operativnih planova naplate potraživanja, te poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda.

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

### Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.811.744,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.050.366,00 kn, što je za 1.761.378,00 kn ili 36,6% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 547.814,00 kn ili 18,0% od ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 342.854,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 890.568,00 kn. Općina nije poduzela potrebne aktivnosti za realizaciju donesenih programa, kako bi utrošila raspoloživa proračunska sredstva.

Iznad planiranih iznosa za 44.256,00 kn izvršeni su rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i pomoći drugim proračunima. Spomenuti rashodi planirani su u iznosu 634.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 678.856,00 kn, što je za 7,0% 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. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina izvršeni su u iznosu 130.679,00 kn. Za obavljene usluge prijevoza kamionom ispostavljeni su računi koji sadrže podatke o količini tereta i cijeni prijevoza za 10 m<sup>3</sup> tereta. Računi ne sadrže podatke o prijeđenim kilometrima. S obzirom da je ugovorom utvrđena cijena prijevoza 10 m<sup>3</sup> tereta po jednom kilometru, nije moguća usporedba cijena iz računa i ugovora.

Usluge rada dizalicom za sanaciju teško dostupnog drveća u vrijednosti 24.400,00 kn ustupljene su izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupka nabave utvrđenog općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nadzor nad radovima provodile su ovlaštene osobe.

Općina je donijela plan nabave za 2007. koji sadrži planirane vrijednosti velikih nabava, a za nabave malih vrijednosti planirana vrijednost nabave nije utvrđena. Plan nabave nije usklađen s proračunom. Za nabavu roba, radova i usluge u vrijednosti 675.432,00 kn provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljen je crijep u vrijednosti 34.422,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Rashodi za izgradnju vodovoda u 2007. iznose 105.568,00 kn. Na temelju odluke općinskog poglavarstva Općina je s Komunalnim društvom, zaključila sporazume i ugovore o zajedničkoj izgradnji magistralnog i sekundarnog vodovoda na području Općine. Prema spomenutim sporazumima i ugovorima Komunalno društvo je nositelj investicija, ustupa radove u skladu s propisima o javnoj nabavi, te obavlja nadzor nad izgradnjom. Sredstva za izgradnju magistralnih vodova osigurava Komunalno društvo iz potpora Hrvatskih voda i Općina, a za izgradnju sekundarnih vodova samo Općina. Općina je za spomenute namjene dobila potpore od Županije i Fonda za regionalni razvoj. Za izvedene radove prema obračunima izvoditelja Komunalno društvo Općini ispostavlja zahtjeve za plaćanje. Izgradnjom vodovoda Komunalno društvo stječe pravo upravljanja, održavanja i distribucije vode na području Općine. Za uložena proračunska sredstva Općina u poslovnim knjigama evidentira povećanje dugotrajne imovine. Tijekom 2007. Komunalno društvo je ugovorilo radove na sekundarnom vodovodu u vrijednosti 112.545,00 kn. Radovi su plaćeni iz sredstava Fonda za regionalni razvoj, koja je Općina dobila u 2006. Općina ima nepodmirene obveze prema Komunalnom društvu u iznosu 72.785,00 kn za projektnu dokumentaciju. Izradu projektne dokumentacije Komunalno društvo je ugovorilo u 2006. S obzirom da je gradnja objekata komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, gradnja vodovoda je predviđena u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planu nabave, a rashodi za gradnju su iskazani kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine, postupke javne nabave je, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, trebala provesti Općina.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je povjeravanje obavljanja komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te obračun obavljenih usluga u skladu sa zaključenim ugovorom. Također, naložio je nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su usluge rada dizalicom izravno ustupljene u skladu s propisima o javnoj nabavi, jer ugovorena vrijednost iznosi 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Crijep je nabavljen bez provođenja propisanih postupaka nabave, kako bi se naplatila potraživanja za prihode od zakupa pješčare. Poslovi izgradnje vodovoda povjereni su Komunalnom društvu, koje je investitor, odnosno nositelj programa regionalnog vodovoda Koprivničko-križevačke županije.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne i druge javne potrebe. Korištena su za namjene utvrđene propisima i odlukama nadležnih tijela. Općina je u narednu godinu prenijela 890.668,00 kn, jer nije poduzela potrebne aktivnosti za realizaciju donesenih programa, kako bi utrošila raspoloživa proračunska sredstva. Također, nije na zadovoljavajući način organizirala računovodstveno poslovanje, te poslovne knjige nisu pouzdan izvor informacija za objektivno i istinito financijsko izvješćivanje o ostvarenju proračuna.

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

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

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.162.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.432.900,00 kn, što je za 729.100,00 kn ili 14,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.012.456,00 kn, što je za 420.444,00 kn ili 9,5% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.314.522,00 kn, što je za 1.118.378,00 kn ili 25,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 697.934,00 kn ili 17,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 688.770,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 9.164,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.564.716,00 kn, s udjelom 39,0% i drugih prihoda po posebnim propisima 1.260.828,00 kn ili 31,4%. Prihodi od kapitalnih i tekućih pomoći ostvareni su u iznosu 576.137,00 kn ili 14,3%, nefinancijske imovine 277.538,00 kn ili 6,9% i od komunalne naknade i doprinosa 177.712,00 kn ili 4,4%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 4,0%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i poreza na promet nekretnina, te prihodi od financijske imovine za 111.663,00 kn ili 7,1%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 532.107,00 kn ili 18,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za kapitalne pomoći, te tekuće i kapitalne donacije izvršeni u iznosu 1.559.061,00 kn, s udjelom 47,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.099.243,00 kn ili 33,2%. Odnose na rashode za usluge 738.969,00 kn, rashode za materijal i energiju 101.236,00 kn, naknade troškova zaposlenima 8.762,00 kn i druge rashode poslovanja 250.276,00 kn. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 236.744,00 kn ili 7,1%, a rashodi za tri zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu Općine u iznosu 224.578,00 kn ili 6,8%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 5,9%. Rashodi su izvršeni su u okviru planiranih iznosa, a izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.326.964,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 13.491.505,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 835.459,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 516.644,00 kn i novčana sredstva 318.815,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja prema građanima za priključenje na objekte komunalne infrastrukture 262.234,00 kn, zakup i prodaju imovine 174.788,00 kn i za komunalnu naknadu u iznosu 77.237,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.326.964,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.017.313,00 kn i obveze u iznosu 309.651,00 kn. Obveze se odnose na obveze za pomoći komunalnom društvu 266.651,00 kn, materijalne rashode 31.751,00 kn i druge obveze u iznosu 11.249,00 kn.

U 2007. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva. Također nije pozajmljivala proračunska sredstva.

**OPĆINA KOPRIVNIČKI IVANEC****1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Koprivnički Ivanec, o čemu je sastavljeno Izvješće.

Uvidom je utvrđena nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.694.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.055.000,00 kn, što je za 3.639.000,00 kn ili 47,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.170.054,00 kn, što je za 884.946,00 kn ili 21,8% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.321.279,00 kn, što je za 733.721,00 kn ili 18,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 151.225,00 kn ili 4,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 436.841,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 588.066,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.395.228,00 kn, s udjelom 44,0%. Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu 639.000,00 kn ili 20,2%, prihodi od upravnih pristojbi 468.928,00 kn ili 14,8%, od drugih prihoda po posebnim propisima 256.950,00 kn ili 8,1% i od nefinancijske imovine u iznosu 179.170,00 kn ili 5,7%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 7,2%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, tekuće pomoći, prihodi od financijske imovine, od komunalne naknade i doprinosa i drugi prihodi po posebnim propisima za 182.139,00 kn ili 11,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 1.067.085,00 kn ili 43,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi, izvršeni u iznosu 1.264.143,00 kn, s udjelom 38,1%. Odnose na rashode za usluge u iznosu 752.185,00 kn, rashode za materijal i energiju 171.417,00 kn, naknade troškova zaposlenima 14.450,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 326.091,00 kn. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine 841.843,00 kn ili 25,3%, drugi rashodi poslovanja, koji se odnose na tekuće donacije, u iznosu 800.419,00 kn ili 24,1% i rashodi za četiri zaposlena u jedinstvenom upravnom odjelu Općine u iznosu 290.506,00 kn ili 8,7%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 3,8%.

Iznad planiranih iznosa za 77.000,00 kn ili 12,6% izvršeni su rashodi za zaposlene i naknade troškova zaposlenima, energiju, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne i osobne usluge, reprezentaciju, bankarske usluge i usluge platnog prometa, naknade građanima i kućanstvima u naravi, te rashodi za uredsku opremu i namještaj. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.395.566,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 7.359.289,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.036.277,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 715.099,00 kn, novčana sredstva 179.971,00 kn, dane zajmove 107.500,00 kn, udjele u glavnici 33.700,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 7,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 667.119,00 kn i druga potraživanja u iznosu 47.980,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.395.566,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.096.415,00 kn i obveze u iznosu 299.151,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 175.006,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 91.890,00 kn, prema zaposlenima 28.717,00 kn i druge obveze u iznosu 3.538,00 kn.

U 2007. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva, te nema obveza za otplatu zajmova.

Početno stanje danih zajmova iznosi 60.000,00 kn. U 2007. dani su zajmovi u iznosu 47.500,00 kn. Otplata nije bilo, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 107.500,00 kn.



**OPĆINA LEGRAD****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Legrad (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. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana, te godišnjim popisom nisu obuhvaćena potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 186.977,00 kn, a iskazani su prihodi od prodaje vode za 390.235,00 kn i rashodi za potrošnju vode u iznosu 109.043,00 kn, koji ne pripadaju Općini.
  - Za naplatu prihoda od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta, povrate od mještana za potrošenu vodu, otkup zemljišta, zakup poslovnog prostora i druga potraživanja u ukupnom iznosu 1.115.221,00 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate.
  - Poslovi održavanja komunalne infrastrukture u vrijednosti 109.856,00 kn izravno su povjereni fizičkim i pravnim osobama, bez provođenja postupaka javnog natječaja i prikupljanja ponuda.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.276.330,00	4.014.986,00	93,9
2.	Rashodi i izdaci	4.276.330,00	3.733.609,00	87,3
3.	Višak prihoda	0,00	281.377,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			14.265.978,00
5.	Financijska imovina			1.712.610,00
6.	Obveze			775.719,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.644.776,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.013.598,00 kn, opreme u iznosu 573.643,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 13.655,00 kn, te druge imovine u iznosu 20.306,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 632.962,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 94.490,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 33.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 708.660,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 103.098,00 kn i druga potraživanja u iznosu 139.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 689.853,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 85.866,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Novonabavljena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama.
2. Naplaćena je ugovorena zakupnina za poslovni prostor.
3. Ustrojena je analitička evidencija za zakup poljoprivrednog zemljišta.

4. Komunalna naknada za pravne osobe utvrđena je u skladu s općinskom odlukom o komunalnoj naknadi.
5. Ustrojeni su grobni očevidnik i registar umrlih osoba.
6. Kod ustupanja pojedinih radova postupljeno je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Stanja analitičkih evidencija za potrošnju vode nisu usklađena sa stanjima u glavnoj knjizi.
2. Nisu poduzete potrebne mjere naplate proračunskih prihoda.
3. Rashodi i obveze nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
4. Pojedini rashodi i izdaci izvršeni su iznad planiranih iznosa u proračunu.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani ukupni prihodi i primici u iznosu 4.014.986,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 3.733.609,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 281.377,00 kn. Revizijom su utvrđeni ostvareni prihodi u iznosu 3.624.751,00 kn, što je za 390.235,00 kn manje od iskazanih. Rashodi su utvrđeni u iznosu 3.624.566,00 kn, što je za 109.043,00 kn manje od iskazanih, te višak prihoda i primitaka iznosi 185,00 kn, što je za 281.192,00 kn manje od iskazanoga. Potraživanja su iskazana u iznosu 906.248,00 kn, a revizijom su utvrđena u iznosu 1.093.225,00 kn, što je za 186.977,00 kn više od iskazanih. Više iskazani prihodi i rashodi se odnose na uplate mještana za potrošnju vode, odnosno plaćanje utroška vode distributeru vode. Nisu iskazana potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta. Rashodi za povrate mještanima za sufinanciranje izgradnje vodovoda i rashodi za sufinanciranje predškolskog programa, koji se odvija u osnovnoj školi u ukupnom iznosu 248.220,00 kn nisu u glavnoj knjizi evidentirani na utvrđenim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Općina nije osigurala preglednost poslovanja, odnosno, nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njezinog samoupravnog djelovanja. Zbog toga što nisu iskazana cjelokupna potraživanja, a iskazani su prihodi i rashodi koji se ne odnose na poslovanje Općine, financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Godišnji popis imovine i obveza je proveden. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta evidentirana u analitičkim evidencijama u iznosu 186.977,00 kn, te zemljišta na kojem se nalaze groblja na području Općine. Navedeno zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i nije utvrđena vrijednost zemljišta. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje prihoda, odnosno rashoda koji se odnose na poslovanje Općine, evidentiranje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, te zemljišta na kojem se nalaze groblja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi će se katastarskom izmjerom zemljišta na području Općine riješiti pitanje vlasništva i na zemljištu na kojem se nalaze groblja, te će se tada moći evidentirati u poslovnim knjigama. Potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta evidentirana su u poslovnim knjigama za 2008.**

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 4.276.330,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.014.986,00 kn, što je za 261.344,00 kn 6,1% manje od planiranih.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu ostvareni su u iznosu 168.569,00 kn. Prema podacima Općine od ukupno 795 ha poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, tijekom 2007. u zakupu na temelju ugovora koje je zaključila Županija je 1,2 ha, a 537,8 ha je Općina dodijelila na korištenje. Za poljoprivredno zemljište površine 256 ha Općina nema podatke o korisnicima. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske je donesen u siječnju 2003. i na njega je pribavljena suglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva. Tijekom 2007. Općina je dodijelila na jednogodišnje korištenje 537,8 ha zemljišta, bez provedenog natječaja i pribavljene suglasnosti Ministarstva. S korisnicima 390,4 ha zemljišta Općina u 2007. nije zaključila ugovore, već im je izdala potvrde o korištenju zemljišta, koje služe za ostvarivanje prava na državne poticaje, a korisnicima 147,4 ha potvrde nisu izdane zbog neplaćene zakupnine za korištenje zemljišta ranijih godina. Cijena zakupa utvrđena je u iznosu 500,00 kn po hektaru, te ukupna zakupnina za 2007. iznosi 269.393,00 kn. Prema odredbi članka 32. Zakona o poljoprivrednom zemljištu poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu daje se u zakup javnim natječajem, a odluku o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i odluke o izboru najpovoljnije ponude donosi općinsko, odnosno gradsko vijeće na čijem se području zemljište nalazi, uz suglasnost Ministarstva.

Prihodi od naknada za grobljanske usluge ostvareni su u iznosu 21.250,00 kn na temelju općinske odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima na području Općine. Prihodi od godišnjih naknada za korištenje grobnog mjesta nisu ostvareni, jer nisu utvrđeni obveznici, te obveznicima nisu ispostavljena rješenja.

Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a prema odredbi članka 5. Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima na području Općine godišnja naknada plaća se na temelju rješenja koje za svakog obveznika donosi Jedinostveni upravni odjel Općine.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iznose 1.093.225,00 kn i manja su za 21.996,00 kn ili 2,0% u odnosu na stanje na koncu 2006. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 255.823,00 kn, zakup poslovnog prostora 202.078,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 186.977,00 kn, više plaćene obveze 116.790,00 kn, potraživanja od mještana za potrošenu vodu 116.273,00 kn i prodano zemljište 87.431,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, povrate od mještana za potrošnju vode, zakup poslovnog prostora, prodano zemljište, više plaćene obveze i druga potraživanja u ukupnom iznosu 770.871,00 kn dužnicima su upućivane opomene, dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Općina ne poduzima propisane mjere naplate i ne vodi brigu o dospelosti potraživanja, odnosno rokovima zastare. 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.

Državni ured za reviziju naložio raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Naložio je utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Također, naložio je poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se 256 ha državnog poljoprivrednog zemljišta, za koje nema podataka o korisnicima, odnosi na razliku između stvarnog stanja i stanja u zemljišnim knjigama. Nakon katastarske izmjere Općina će izmijeniti program raspolaganja državnim poljoprivrednim zemljištem. Za utvrđivanje godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta u tijeku je prikupljanje podataka. Mjere naplate svih dospjelih potraživanja Općina će provesti u svibnju 2008.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.276.330,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.733.609,00 kn, što je za 542.721,00 kn ili 12,7% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 281.377,00 kn ili 7,0% od ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima prethodnih godina iznosi 189.864,00 kn, te višak prihoda i primitaka u narednom razdoblju iznosi 91.513,00 kn.**

Iznad planiranih iznosa izvršeni su rashodi za uredski materijal, usluge telefona i pošte, usluge platnog prometa, naknade građanima i kućanstvima u naravi. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 85.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 103.521,00 kn, što je za 18.221,00 kn ili 21,4% 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. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 785.432,00 kn. Radovi na održavanju čistoće javnih površina i održavanju javne rasvjete, u ukupnoj vrijednosti 582.059,00 kn, povjereni su nakon provedenih postupaka javnog natječaja i prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom Općine o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Kod ustupanja radova na uređenju ograde na groblju u iznosu 93.517,00 kn provedeni su postupci nabave prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a trebalo ih je povjeriti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Poslovi uređenja naselja i groblja u vrijednosti 109.856,00 kn povjereni su fizičkim i pravnim osobama, izravno bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda i zaključenja ugovora u pisanom obliku. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Za ustupanje poslova poglavarstvo zaključuje ugovor u pisanom obliku. Vrijednost ugovorenih radova za održavanje javnih površina za 2007. je 469.700,00 kn. Do konca 2007. obavljeni radovi obračunani su u iznosu 443.180,00 kn. Obračun radova sadrži ukupnu vrijednost radova, dok vrste i količine radova nisu navedeni, pa nije moguće utvrditi jesu li kod obračuna primijenjene ugovorene cijene. Nadzor nad radovima obavljali su članovi komisije imenovani od općinskog poglavarstva. Prema zapisnicima o obavljenom nadzoru tijekom godine na poslove održavanja javnih površina nije bilo primjedbi.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka u okviru planiranih iznosa u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je kod ustupanja radova na održavanju komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je obračun usluga u skladu s ponudbenim troškovnikom i zaključenim ugovorom.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su radovi na uređenju naselja i groblja ustupljeni su izravnom pogodbom, jer se radi o poslovima u vrijednosti do 20.000,00 kn, te je postupljeno u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Odlukom općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova nisu obuhvaćeni spomenuti poslovi.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Općina ne brine dovoljno o naplati prihoda, a boljom naplatom proračunskih prihoda mogla je ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno podmiriti iskazane obveze.

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

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

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.258.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.860.657,00 kn, što je za 1.602.157,00 kn ili 6,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.336.177,00 kn, što je za 8.524.480,00 kn ili 31,7% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 24.876.541,00 kn, što je za 1.984.116,00 kn ili 7,4% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.540.364,00 kn ili 35,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 5.709.007,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 831.357,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 15.588.563,00 kn ili 85,0%. Najvećim se dijelom odnose na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Dio tih naknada nije utrošen za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, već za izvršavanje rashoda poslovanja. Prihodi od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 1.251.975,00 kn ili 6,8%, a prihodi od poreza na dohodak u iznosu 823.194,00 kn ili 4,5%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 3,7%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i na promet nekretnina, tekućih pomoći i prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 46.219,00 kn ili 4,2%. Ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 2.456.437,00 kn ili 13,6%, te drugi prihodi i primici za 405.255,00 kn ili 20,3%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.337.597,00 kn, s udjelom 41,6%. Slijede materijalni rashodi 4.300.856,00 kn ili 17,3%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 3.710.800,00 kn ili 14,9%, drugi rashodi poslovanja 2.180.290,00 kn ili 8,8% i rashodi za zaposlene 1.865.149,00 kn ili 7,5%. Drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 9,9%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.937.784,00 kn, rashode za materijal i energiju 771.706,00 kn, naknade troškova zaposlenima 107.925,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 1.483.441,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su za devet zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine i osam zaposlenih u dječjem vrtiću. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 92.091.789,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 82.049.517,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.042.272,00 kn. Financijska imovina odnosi se na dane zajmove 6.058.873,00 kn, potraživanja 2.601.336,00 kn, depozite i jamčevne pologe 867.100,00 kn, novčana sredstva 207.045,00 kn, rashode budućeg razdoblja 157.918,00 kn i na dionice i udjele u glavnici u iznosu 150.000,00 kn. Vrijednosno najveća potraživanja u iznosu 1.983.888,00 kn su potraživanja za nefinancijsku imovinu i za općinske poreze 329.530,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 92.091.789,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 85.815.279,00 kn i obveze u iznosu 6.276.510,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 5.000.000,00 kn, rashode poslovanja 681.074,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 595.436,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 8.000.000,00 kn. Tijekom 2007. otplaćeno je 3.000.000,00 kn, te je koncem 2007. stanje duga 5.000.000,00 kn. Općina nije izdavala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje.

Početno stanje danih zajmova i depozita iznosi 7.467.148,00 kn. U 2007. dani su zajmovi studentima i građanima u iznosu 710.800,00 kn. Primljene su otplate ranije danih zajmova studentima 660.358,00 kn, za razvoj poljoprivrede i obrtništva 535.057,00 kn i građanima u iznosu 56.560,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 6.925.973,00 kn.



**OPĆINA NOVIGRAD PODRAVSKI****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Novigrad Podravski (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. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana, te godišnjim popisom nisu obuhvaćena potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 167.732,00 kn, a iskazani su prihodi od prodaje vode za 178.243,00 kn i rashodi za potrošnju vode u iznosu 330.841,00 kn, koji ne pripadaju Općini.
  - Za različite namjene od utvrđenih utrošena su sredstva kredita u iznosu 3.129.367,98 kn i prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 709.855,37 kn.
  - Kod povjeravanja radova na održavanju komunalne infrastrukture u vrijednosti 54.543,79 kn nisu provedeni postupci javnog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Stupanj zaduženosti Općine, izražen odnosom ostvarenih proračunskih prihoda u 2007. umanjenih za primitke od zaduživanja i pomoći i obveza temeljem zaduživanja, uvećanih za dospelje nepodmirene obveze je 52,8%, a prema odredbama Zakona o proračunu Općina se mogla zadužiti do 20,0%.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.655.742,00	11.520.755,00	91,0
2.	Rashodi i izdaci	12.655.742,00	7.769.894,00	61,4
3.	Višak prihoda	0,00	3.750.861,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			33.386.927,00
5.	Financijska imovina			1.751.698,00
6.	Obveze			7.565.543,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 389.058,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.531.520,00 kn, opreme u iznosu 13.839,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6.318,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 22.827.624,00 kn, te druge imovine u iznosu 618.568,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 79.699,00 kn, dane zajmove u iznosu 814.767,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 857.232,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.672.459,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 446.418,00 kn i primljene zajmove u iznosu 5.446.666,00 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. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
2. Donesena je odluka o upravljanju grobljima.
3. Doneseni su programi javnih potreba, te pribavljeni izvještaji korisnika o korištenju proračunskih sredstava.

4. Za obračun plaća primijenjena je utvrđena osnovica.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana pojedina potraživanja.
2. U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi i rashodi koji se ne odnose na poslovanje Općine.
3. Zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa.
4. Kod zaduživanja nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
5. Dio prihoda od naknade za eksploataciju nafte i plina nisu utrošeni za propisane namjene.
6. Za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljena rješenja.
7. Nije isplaćena naknada za godišnji odmor.
8. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nije donesena.
9. Kod ustupanja pojedinih radova nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Podaci iskazani u analitičkim evidencijama koji se odnose na komunalnu naknadu i potrošnju vode građana ne odgovaraju podacima koji su iskazani na sintetičkim računima glavne knjige. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja u iznosu 857.232,00 kn, a revizijom su utvrđena potraživanja u iznosu 1.024.964,00 kn, što je za 167.732,00 kn više od iskazanih. Nisu iskazana potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, koja na naplatu dopijevaju u 2008. Navedena potraživanja također nisu obuhvaćena godišnjim popisom imovine, potraživanja i obveza. U glavnoj knjizi iskazani su prihodi u većem iznosu za 178.243,00 kn, a odnose se na uplate mještana za potrošnju vode koje nisu prihod proračuna, već pripadaju distributeru. Rashodi su iskazani u većem iznosu za 330.841,00 kn, a odnose se na rashode po ispostavljenim računima distributera za potrošnju vode mještana i pravnih osoba, koji nisu rashodi proračuna. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Općina nije osigurala preglednost poslovanja, odnosno, nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njezinog samoupravnog djelovanja. Zbog toga što nisu iskazana cjelokupna potraživanja, a iskazani su prihodi i rashodi koji se ne odnose na poslovanje Općine, financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Odredbama članaka 15. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama prihoda, odnosno rashoda koji se odnose na poslovanje Općine, evidentiranje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, te provođenje godišnjeg popisa 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. Prihodi i primici planirani su u iznosu 12.655.742,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.520.755,00 kn, što je za 1.134.987,00 kn 8,9% manje od planiranih.

Od ukupno ostvarenih prihoda 9.313.132,00 kn ili 80,8% su prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela unaprijed utvrđena namjena. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, koncesijske naknade, priključaka na komunalnu infrastrukturu, zakupa poljoprivrednog zemljišta, šumskog doprinosa i zaduživanja. Za propisane namjene utrošena su sredstva u iznosu 3.724.273,63 kn. Za različite namjene od utvrđenih utrošena su sredstva kredita u iznosu 3.129.367,98 kn i prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 709.855,37 kn, a 79.999,00 kn nije utrošeno. Sredstva od primljenog kredita utrošena su za podmirenje dospjele obveze iz 2005. prema izvoditelju radova za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 3.129.367,98 kn, a prema zahtjevu za pribavljanje suglasnosti za zaduživanje namjena zaduživanja je financiranje dovršetka izgradnje športske dvorane.

Sredstva naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nisu utrošena za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, kako je propisano odredbom članka 11. Zakona o rudarstvu, već za druge rashode poslovanja.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu ostvareni su u iznosu 110.600,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu je napravljen, ali nije donesen, jer na program nije pribavljena suglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva. Na temelju Odluke Općinskog vijeća zemljište površine 746,2 ha dano je u jednogodišnji zakup fizičkim osobama, nakon provedenog natječaja. Za davanje u zakup nije zatražena suglasnost nadležnog ministarstva. Prema odredbi članka 32. Zakona o poljoprivrednom zemljištu poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu daje se u zakup javnim natječajem, a odluku o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i odluke o izboru najpovoljnije ponude donosi općinsko, odnosno gradsko vijeće na čijem se području zemljište nalazi, uz suglasnost Ministarstva.

Prihodi za korištenje grobnog mjesta u iznosu 8.050,00 kn su ostvareni na temelju prijava korisnika. Obveznici plaćanja nisu utvrđeni, te im nisu ispostavljena rješenja za plaćanje. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima grobno mjesto daje se na korištenje, te se o tome donosi rješenje.

Tijekom 2007. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 6.370.000,00 kn. Za zaduživanje je u ožujku 2006. donesena odluka predstavničkog tijela, te je u prosincu 2006. pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. U podnesenom zahtjevu za izdavanje suglasnosti za zaduživanje, kojeg je Općina dostavila Ministarstvu financija, Općina je iskazala godišnje obveze po kreditima i danim jamstvima iz prethodnih godina i dospjelih, a neizmirenih obveza u iznosu 60.000,00 kn. Revizijom je utvrđena godišnja obveza u iznosu 5.619.406,48 kn i čini 104,0% ostvarenih proračunskih prihoda u 2005., umanjenih za primljene pomoći. Prema odredbama članaka 105. i 106. Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna i koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade, a ukupna godišnja obveza jedinice na temelju zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih proračunskih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje primljenog zajma u skladu s dobivenom suglasnosti za zaduživanje, te trošenje ostvarenih prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu. Naložio je donošenje programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, te raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Naložio je utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Naložio je kod zaduživanja postupanje 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 proračuna planirani su u iznosu 12.655.742,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.769.894,00 kn, što je za 4.885.848,00 kn ili 38,6% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. ostvaren je u iznosu 3.750.861,00 kn ili 32,6% od ostvarenih prihoda i primitaka. Nakon pokrića manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima prethodnih godina u iznosu 4.806.290,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.055.429,00 kn. Nepodmirene obveze koncem 2007. iznose 2.118.877,00 kn, a vrijednost ugovorenih neizvedenih radova iznosi 964.530,00 kn, što je 26,8% ostvarenih prihoda u 2007. Stupanj zaduženosti Općine, izražen odnosom ostvarenih proračunskih prihoda u 2007. umanjenih za primitke od zaduživanja i pomoći i obveza temeljem zaduživanja, uvećanih za dospjele nepodmirene obveze je 52,8%. Iz navedenoga proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članaka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U 2007. zaposlenicima nije obračunan i isplaćen regres za korištenje godišnjeg odmora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o plaćama i drugim naknadama općinskog načelnika koji profesionalno obavlja dužnost, te službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu prema kojoj općinski načelnik, službenici i namještenici imaju pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 467.595,00 kn. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete ustupljeni su po postupcima propisanim odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a trebalo ih je povjeriti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 46.553,92 kn i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 7.989,87 kn postupci prikupljanja ponuda nisu provedeni, već je obavljanje spomenutih usluga povjereno izravno. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Opskrba vodom na području Općine povjerena je trgovačkom društvu u vlasništvu grada Bjelovara. U ugovoru s distributerom vode Općina se obvezala plaćati distributeru cijenu potrošene vode, ali nije preuzela obvezu očitavanja brojila i prikupljanja novčanih sredstva od potrošača vode, te vođenje evidencija, iako to obavlja. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu cijena komunalne usluge plaća se isporučitelju usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnine. Prema odredbi članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave, koja nije u mogućnosti samostalno osigurati obavljanje komunalnih djelatnosti, osnivanjem trgovačkog društva ili vlastitog pogona, odlukom svoga predstavničkog tijela, obavljanje ovih poslova može povjeriti drugoj jedinici lokalne samouprave na području iste ili druge županije na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova ili na temelju ugovora o koncesiji.

Državni ured za reviziju je naložio isplatu drugih rashoda za zaposlene u skladu s odredbama Pravilnika o plaći. Naložio je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova održavanja objekata komunalne infrastrukture i vodoopskrbe u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

### **3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave, vodila evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi velikih i malih vrijednosti, te o zaključenim ugovorima o nabavi izvijestila Ured za javnu nabavu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2007. izvršeni su u iznosu 1.413.040,00 kn. Za ustupanje radova provedeni su postupci javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim kod ustupanja radova na izgradnji poslovne zone u 2006. u vrijednosti 908.588,31 kn, kod kojega odluka o osnivanju stručnog povjerenstva nije sadržavala podatke o roku provedbe postupka nabave, planiranoj vrijednosti nabave, načinu i uvjetima plaćanja, te načinu kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj odluka o osnivanju stručnog povjerenstva sadrži podatke o naručitelju, odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva, 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.

Dodatni radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i uređenju doma kulture u vrijednosti 84.247,89 kn ustupljeni su izravno, bez objave poziva za nadmetanje. Općina nije objavila odluku o odabiru ponuditelja prije zaključenja ugovora s izvoditeljem. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi za radove, ustupljene izravnom pogodbom bez objave poziva za nadmetanje naručitelj treba, najmanje 15 dana prije sklapanja ugovora, u «Narodnim novinama» objaviti odluku o odabiru ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave, zakonskoj osnovi iz članka 12. ovog Zakona.

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

#### **4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.**

Proračun je donesen u skladu s propisima, ali Općina svojim proračunom nije osigurala dostatna sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka, podmirenje dospjelih obveza i završetak izgradnje pojedinih objekata. Zbog nedostatnih proračunskih sredstava Općina se u 2007. zadužila kod poslovne banke za završetak izgradnje športske dvorane i otplatu postojećeg kredita. Sredstva primljenog kredita u iznosu 3.129.367,98 kn su potrošena za plaćanje obveza za radove na športskoj dvorani, koji su izvedeni 2005., te Općina i nadalje nema sredstva za završetak gradnje spomenutog objekta. S obzirom na zaduženost iznad Zakonom o proračunu dozvoljenog iznosa, iznos dospjelih nepodmirenih obveza, vrijednost ugovorenih neizvedenih radova, te obvezu završetka izgradnje športske dvorane, čije će financiranje teretiti proračun u narednom razdoblju, Općina treba uložiti dodatne napore za ostvarenje proračuna, kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine.

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

**OPĆINA NOVO VIRJE****1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Novo Virje, o čemu je sastavljeno Izvješće.

Uvidom je utvrđena nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.660.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.579.300,00 kn, što je za 80.700,00 kn ili 3,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.561.978,00 kn, što je za 17.322,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.493.035,00 kn, što je za 86.265,00 kn ili 3,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 68.943,00 kn ili 2,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 244.633,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 175.690,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 1.459.245,00 kn ili 57,0%. Najvećim se dijelom odnose na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Dio tih naknada nije utrošen za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, već za izvršavanje rashoda poslovanja. Prihodi od kapitalnih pomoći izvršeni su u iznosu 399.238,00 kn ili 15,6%, poreza na dohodak 277.523,00 kn ili 10,8%, a od komunalne naknade i doprinosa 213.359,00 kn ili 8,3%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 8,3%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 14.182,00 kn ili 3,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 31.504,00 kn ili 1,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 857.934,00 kn ili 34,4% i materijalni rashodi izvršeni u iznosu 819.625,00 kn ili 32,9%. Materijalni rashodi se odnose se na rashode za usluge 585.465,00 kn, materijal i energiju 143.041,00 kn, naknade troškova zaposlenima 32.641,00 kn i druge rashode poslovanja 58.478,00 kn. Rashodi za četiri zaposlena u jedinstvenom upravnom odjelu Općine izvršeni su 269.048,00 kn ili 10,8%, a za naknade građanima i kućanstvima 251.548,00 kn ili 10,1%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 294.880,00 kn i imaju udjel 11,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.770.310,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 3.351.970,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 418.340,00 kn. Financijska imovina odnosi se na dane zajmove 210.259,00 kn, potraživanja 114.158,00 kn i novčana sredstva 93.923,00 kn.



Potraživanja u iznosu 114.158,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 100.418,00 kn, za prihode od imovine 11.100,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.640,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.770.310,00 kn. Odnose se na vlastite izvore 3.448.723,00 kn i obveze u iznosu 321.587,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 212.591,00 kn, zajmove 51.973,00 kn, materijalne rashode 49.114,00 kn i drugo u iznosu 7.909,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 91.973,00 kn. Tijekom 2007. otplaćeno je 40.000,00 kn, te je koncem 2007. stanje duga 51.973,00 kn. Općina nije izdavala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje.

Početno stanje danih zajmova iznosi 263.303,00 kn. U 2007. proračunska sredstva nisu pozajmljivana. Primljene su otplate u iznosu 53.044,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 210.259,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je obavio uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Peteranec, o čemu je sastavljeno Izvješće.

Uvidom je utvrđena nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.250.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.454.400,00 kn, što je za 1.204.400,00 kn ili 37,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.310.745,00 kn, što je za 143.655,00 kn ili 3,2% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.586.706,00 kn, što je za 1.867.694,00 kn ili 41,9% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.724.039,00 kn ili 40,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.878.121,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 154.082,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.860.875,00 kn, s udjelom 43,2% i poreza na dohodak 1.594.664,00 kn, s udjelom 37,0%. Drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 281.422,00 kn ili 6,5%, od komunalne naknade i doprinosa 170.705,00 kn ili 4,0% i od nefinancijske imovine 167.847,00 kn ili 3,9%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 5,4%. Svi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 949.481,00 kn ili 36,7%. Slijede materijalni rashodi, koji su izvršeni u iznosu 742.675,00 kn ili 28,7%. Odnose se na rashode za usluge 390.226,00 kn, materijal i energiju 117.091,00 kn, naknade troškova zaposlenima 20.625,00 kn i druge rashode poslovanja 214.733,00 kn. Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 439.473,00 kn ili 17,0%, a rashodi za pet zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu Općine 311.166,00 kn ili 12,0%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 143.911,00 kn i imaju udjel 5,6%.

Iznad planiranih iznosa za 91.224,00 kn ili 22,2% izvršeni su rashodi za izgradnju građevinskih objekata. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.877.207,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 10.431.173,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 446.034,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 306.964,00 kn, dane zajmove 87.864,00 kn i novčana sredstva 51.206,00 kn. Potraživanja se odnose se na potraživanja od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 232.410,00 kn, za općinske poreze 56.792,00 kn, te za zakup zemljišta i poslovnog prostora 17.762,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.877.207,00 kn. Odnose se na vlastite izvore 10.761.922,00 kn i obveze 115.285,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 86.635,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 27.450,00 kn i za naknade građanima i kućanstvima 1.200,00 kn.

U 2007. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva, te nema obveza za otplatu zajmova.

Početno stanje danih zajmova iznosi 72.298,00 kn. U 2007. dani su zajmovi u iznosu 15.566,00 kn. Otplata nije bilo, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 87.864,00 kn.

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

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.710.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.336.100,00 kn, što je za 4.373.900,00 kn ili 29,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.820.299,00 kn, što je za 3.515.801,00 kn ili 34,0% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.939.872,00 kn, što je za 3.396.228,00 kn ili 32,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 119.573,00 kn ili 1,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 991.810,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 872.237,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 5.889.376,00 kn ili 86,4%. Najvećim se dijelom odnose na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Dio tih naknada nije utrošen za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, već za izvršavanje rashoda poslovanja. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su u iznosu 620.437,00 kn ili 9,1%, a drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 310.486,00 kn i imaju udjel 4,5%.

Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, financijske imovine i drugi prihodi po posebnim propisima za 27.878,00 kn ili 4,0%. Prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći i primici od financijske imovine i zaduživanja planirani u ukupnom iznosu 2.052.000,00 kn nisu ostvareni. Ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 567.791,00 kn ili 8,8%, te drugi prihodi i primici za 119.955,00 kn ili 35,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.936.050,00 kn, s udjelom 27,9%. Slijede materijalni rashodi 1.766.768,00 kn ili 25,5%, drugi rashodi poslovanja 1.125.691,00 kn ili 16,2%, naknade građanima i kućanstvima 869.163,00 kn ili 12,5% i rashodi za sedam zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu Općine u iznosu 654.034,00 kn ili 9,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 8,5%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.198.984,00 kn, rashode za materijal i energiju 197.876,00 kn, naknade troškova zaposlenima 37.003,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 332.905,00 kn. Drugi rashodi poslovanja odnose se na tekuće i kapitalne donacije. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.875.559,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 15.974.616,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.900.943,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.095.100,00 kn, potraživanja 671.744,00 kn i dane zajmove 134.099,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 633.277,00 kn, komunalnu naknadu 16.002,00 kn, općinske poreze 16.274,00 kn i drugo u iznosu 6.191,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.875.559,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 17.653.980,00 kn i obveze u iznosu 221.579,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 83.076,00 kn, naknade građanima i kućanstvima i subvencije 73.434,00 kn, zaposlene 52.666,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.403,00 kn.

U 2007. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva, te nema obveza za otplatu zajmova.

Početno stanje danih zajmova iznosi 134.099,00 kn. Tijekom 2007. nisu primljene otplate i nisu dani novi zajmovi.

**OPĆINA RASINJA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Rasinja (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 nisu iskazani rashodi i obveze u iznosu 556.260,00 kn na temelju vansudske nagodbe, potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta su iskazana u većem iznosu za 38.491,00 kn. Iskazana potraživanja za naknade za priključak na sustav vodoopskrbe, dane zajmove, šumski doprinos i dio potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 607.938,00 kn nisu obuhvaćena godišnjim popisom.
  - Za naplatu prihoda od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora i naknada za priključke na vodovod u iznosu 646.346,00 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate.
  - Za nabavku raznog materijala i usluga za održavanje nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete u vrijednosti 130.977,00 kn, nisu provedeni postupci javnog prikupljanja ponuda i s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori u pisanom obliku. izvedeni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u vrijednosti 99.987,00 kn nisu obračunani u skladu s ugovorenim. Nadzor nad radovima se ne provodi.
  - Postupci nabave kod ustupanja radova na izgradnji dječjeg vrtića u 2006. i 2007. u vrijednosti 1.525.487,00 kn, te na izgradnji cesta u 2007. u vrijednosti 243.434,00 kn nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o nabavi 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	4.910.500,00	4.401.908,00	89,6
2.	Rashodi i izdaci	4.910.500,00	4.672.147,00	95,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-270.239,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			10.208.534,00
5.	Financijska imovina			1.226.115,00
6.	Obveze			469.744,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 40.339,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.803.929,00 kn, opreme u iznosu 54.934,00 kn, te druge imovine u iznosu 309.332,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 71.373,00 kn, dane zajmove u iznosu 146.285,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 17.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 934.644,00 kn i druga potraživanja u iznosu 56.413,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 168.064,0 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 255.426,00 kn i primljene zajmove u iznosu 46.254,00 kn.

## III. NALAZ

### Osvrt na naloge 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 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. Donesena je projekcija proračuna za dvogodišnje razdoblje.
2. Ispostavljena su rješenja o plaćanju obveznicima plaćanja komunalne naknade.
3. Vođena je evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana cjelokupna potraživanja, obveze te prihodi i rashodi.
2. Godišnji popis imovine i obveza proveden je djelomično.
3. Rješenja o komunalnom doprinosu ne sadrže podatke o stupnju izgrađenosti komunalne infrastrukture, odnosno popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje je Općina dužna izgraditi.
4. Nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
5. Nisu poduzete potrebne mjere naplate proračunskih prihoda.
6. Upravljanje grobljima nije organizirano u skladu s odredbama Zakona o grobljima.
7. Kod radova na održavanju nerazvrstanih cesta primjenjivane su drugačije cijene od cijena utvrđenih ponudbenim troškovnikom, opis radova nije istovjetan opisu iz ponude, te nije moguća usporedba s troškovnikom.
8. Odluke o formiranju stručnog povjerenstva za provedbu postupaka nabave nisu potpune.
9. Pojedini radovi su ustupljeni bez provođenja propisanih postupaka nabave.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim analitičkih evidencija zaključenih ugovora za priključke korisnika na vodovodnu mrežu, zakup poljoprivrednog zemljišta, te studentske zajmove, koje su potrebne za praćenje iznosa i dospelosti potraživanja po obveznicima. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja. Glavna knjiga proračuna nije potpuna, jer ne sadrži podatke o potraživanjima za prihode od općinskih poreza, te podatke o приходima i rashodima koje mjesni odbori ostvaruju pružanjem grobljanskih usluga. Također nisu evidentirana zemljišta na kojima se nalaze groblja na području Općine.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 4.401.908,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.672.147,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 295.704,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi u iznosu 4.448.311,00 kn, što je za 46.403,00 kn više od iskazanih, rashodi u iznosu 5.274.810,00 kn, što je za 602.663,00 kn više od iskazanih, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 851.964,00 kn. Prihodi koji nisu iskazani odnose se na prihode od komunalnih naknada i doprinosa, rashodi se odnose na kamate i troškove sudskog postupka, subvencije i naknade građanima i kućanstvima.

Potraživanja su iskazana u iznosu 934.644,00 kn. Revizijom su utvrđena potraživanja u iznosu 896.153,00 kn, što je za 38.491,00 kn manje od iskazanih. Obveze su iskazane u iznosu 469.744,00 kn, a revizijom su utvrđene obveze u iznosu 1.026.004,00 kn, što je za 556.260,00 kn više od iskazanih.



Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. S obzirom da u poslovnim knjigama nije iskazala sve obveze, prihode i rashode Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima, kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njezinog samoupravnog djelokruga, a financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

Godišnji popis imovine, potraživanja i obveza proveden je djelomično. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja za naknade za priključak na sustav vodoopskrbe, dane zajmove, šumski doprinos i dio potraživanja za komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 607.938,00 kn, te obveze u iznosu 37.042,00 kn, iskazane u poslovnim knjigama. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta popisana su u iznosu za 114.802,00 kn većem, od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Također nisu popisana zemljišta na kojima se nalaze groblja na području Općine. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje cjelokupnih prihoda, rashoda, potraživanja, obveza i zemljišta u poslovnim knjigama, te provođenje cjelovitog godišnjeg popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

## ***1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.***

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 4.910.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.401.908,00 kn, što je za 508.592,00 kn ili 10,4% manje od planiranih.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 30.576,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih sa zakupcima ranijih godina. U listopadu 2007. jedan poslovni prostor je iznajmljen bez provođenja javnog natječaja, a sabirališta mlijeka koristi zakupac na temelju ugovora kojem je rok istekao u ožujku 2007. Zakupac uredno plaća zakupninu. Prema odredbama članaka 6. i 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnog natječaja. Iznimno, bez provođenja javnog natječaja, zakupodavac može sadašnjem zakupniku poslovnog prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu ostvareni su u iznosu 135.388,00 kn. Prema podacima Općine od ukupno 864 ha poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, u zakupu na temelju ugovora koje je zaključila Županija je 208 ha, a 390 ha je Općina dodijelila na korištenje. Općina nema podatke o korisnicima 266 ha zemljišta. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske donesen je u listopadu 2002. Na program je, u listopadu 2003., dobivena suglasnost nadležnog ministarstva. U 2004. raspisan je javni natječaj za davanje zemljišta u zakup, ali na odluku o raspisivanju natječaja nije dobivena suglasnost nadležnog ministarstva zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa, te je natječaj poništen. Općina dodjeljuje poljoprivredno zemljište na jednogodišnje korištenje na temelju pojedinačnih zamolbi fizičkih osoba. Odluku o dodjeli donosi općinsko poglavarstvo. Za dodjelu nisu utvrđeni kriteriji i ne provodi se javni natječaj. Sa zakupcima Općina nije zaključila ugovore, te nisu utvrđeni rokovi plaćanja. Cijena zakupa utvrđena je u iznosu 700,00 kn po hektaru, te ukupna zakupnina za 2007. iznosi 267.360,00 kn. Od toga 50,0% pripada Općini. Prema odredbi članka 32. Zakona o poljoprivrednom zemljištu poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu daje se u zakup javnim natječajem, a odluku o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i odluke o izboru najpovoljnije ponude donosi općinsko, odnosno gradsko vijeće na čijem se području zemljište nalazi, uz suglasnost Ministarstva.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 31.733,00 kn. Obveznicima plaćanja komunalnog doprinosa ispostavljena su rješenja, koja ne sadrže podatke o stupnju izgrađenosti komunalne infrastrukture, odnosno popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koje je Općina dužna izgraditi. Prema odredbi članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu rješenje o komunalnom doprinosu obvezno sadrži iznos sredstava komunalnog doprinosa koji je obveznik dužan platiti, način i rokove plaćanja komunalnog doprinosa, prikaz načina obračuna komunalnog doprinosa za građevinu koja se gradi, popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će jedinica lokalne samouprave izgraditi u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te obvezu jedinice lokalne samouprave o razmjernom povratu sredstava u odnosu na izgrađenost objekata i uređaja komunalne infrastrukture i ostvareni priliv sredstava.

Prihodi od naknada za grobljanske usluge ostvareni su u iznosu 87.490,00 kn na temelju Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima i Odluke o upravljanju grobljima. Prihodi od godišnjih naknada za korištenje grobnog mjesta nisu ostvareni, jer nisu utvrđeni obveznici, te obveznicima nisu ispostavljena rješenja. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a prema odredbi članka 5. Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima na području Općine godišnja naknada plaća se na temelju rješenja koje za svakog obveznika donosi Jedinstveni upravni odjel Općine. Jedinstveni upravni odjel upravlja grobljima četiriju naselja, dok drugim grobljima na području Općine upravljaju mjesni odbori.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iznose 819.842,00 kn i veća su za 371.793,00 kn ili 83,0% u odnosu na stanje na koncu 2006. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 365.811,00 kn, naknade za priključak na sustav vodoopskrbe 280.524,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 127.354,00 kn i zakup poslovnog prostora 30.401,00 kn.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora u ukupnom iznosu 248.577,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok za druga potraživanja u ukupnom iznosu 397.769,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Općina sustavno ne brine o naplati potraživanja, ne vodi računa o dospelosti potraživanja, odnosno rokovima zastare. Boljom naplatom prihoda Općina je mogla ostvariti više sredstva za pokriće manjka prihoda u 2007. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio davanje poslovnog prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Naložio je raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Također, je naložio ispostavljanje rješenja o komunalnom doprinosu s propisanim podacima. Naložio je usklađenje upravljanja grobljima s odredbama Zakona o grobljima, izradu snimki grobnih mjesta, ustrojavanje i vođenje očevidnika o ukopu umrlih osoba i registra umrlih osoba na način propisan odredbama Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju je naložio izradu operativnih planova naplate potraživanja, te poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda.

**2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izraditi operativne planove naplate potraživanja, te poduzeti potrebne mjere za naplatu proračunskih prihoda.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.910.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.672.147,00 kn, što je za 238.353,00 kn ili 4,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 270.239,00 kn ili 6,2% od ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom da je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosio 25.465,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 295.704,00 kn.

Iznad planiranih iznosa izvršeni su rashodi za službena putovanja, reprezentaciju i naknade građanima i kućanstvima. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 161.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 188.427,00 kn, što je za 27.427,00 kn ili 17,0% 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. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje komunalne infrastrukture za 2007. nisu doneseni.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 439.355,00 kn. Kod nabave raznog materijala i usluga za održavanje nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete u vrijednosti 130.977,00 kn, nisu provedeni postupci javnog prikupljanja ponuda i s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori u pisanom obliku. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Za ustupljene poslove poglavarstvo zaključuje ugovor u pisanom obliku.

U 2007. izvedeni su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina u vrijednosti 99.987,00 kn. Radovi su povjereni nakon provedenog postupka javnog natječaja. Pristigle ponude nisu bile međusobno usporedive i Općina nema dokumente na temelju kojih je predstavničko tijelo odabralo jednu ponudu kao povoljniju. Zaključenim ugovorom nisu utvrđeni količina radova ni rokovi izvođenja. Također nema pisanog traga o količini naručenih radova. Kod obračuna izvedenih radova izvoditelj je primijenio cijene koje se razlikuju od ugovorenih cijena, odnosno cijena utvrđenih ponudbenim troškovnikom. Opis izvedenih radova i usluga u ispostavljenim računima nije istovjetan opisu u ponudi, te za pojedine stavke nije moguća usporedba računa i ponudbenog troškovnika. Nadzor nad radovima nije proveden, što nije u skladu s odredbom članka 5. zaključenog ugovora, prema kojoj obim i kvalitetu radova nadzire komunalni redar Općine, te o tome sastavlja izvješće.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 342.590,00 kn, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 151.295,00 kn. Sredstva su planirana proračunom skupno po pojedinim javnim potrebama, a doznačavana su na temelju pojedinačnih odluka općinskog poglavarstva i programa rada i financijskih planova koje su korisnici dostavili za potrebe izrade proračuna. Programi javnih potreba u kulturi, športu, školstvu i socijalnoj skrbi nisu doneseni. Pojedini korisnici proračunskih sredstava predstavničkom tijelu ne dostavlja financijske izvještaje o korištenju primljenih sredstava, odnosno Općina ne kontrolira trošenje dodijeljenih sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, članka 76. Zakona o športu i članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi prema kojima predstavničko tijelo donosi programe javnih potreba, zajedno s godišnjim proračunom. O izvršenju programa javnih potreba i utrošku financijskih sredstava korisnici podnose predstavničkom tijelu godišnje izvješće.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu 17.400,00 kn odnose se na povećanje temeljnog udjela u lokalnom tjedniku, u kojemu Općina ima udjel zajedno s još deset jedinica lokalne samouprave. Odluka općinskog vijeća o povećanju temeljnog udjela u lokalnom tjedniku nije donesena.

Spomenuto nije u skladu s odredbom članka 67. Zakona o proračunu prema kojoj vlada, odnosno predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može, na prijedlog nadležnog ministra, odnosno poglavarstva, odlučiti o kupnji dionica ili udjela u trgovačkom društvu ako su za kupnju osigurana sredstva u proračunu i ako se time štiti javni interes, odnosno interes jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Obveze za rashode poslovanja koncem 2007. iznose 979.750,00 kn i u odnosu na 2006. povećane su za 846.776,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 46.254,00 kn i smanjene su za 416.289,00 kn. Od ukupnih obveza na naplatu je koncem 2007. dospjelo 469.744,00 kn. Stupanj zaduženosti Općine, izražen odnosom vlastitih prihoda i dospjelih nepodmirenih obveza koncem 2007. je 44,1%. Pored toga Općina ima ugovoreni radova i obveza za izvedene radove koje dopijevaju u 2008. u iznosu 334.039,00 kn. Iz spomenutoga proizlazi da su za Općinu značajna proračunska sredstva budućeg razdoblja već potrošena, te Općina treba oprezno planirati nove aktivnosti, kako ne bi dovela u pitanje neometano izvršavanje poslova za koje je nadležna.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donošenje programa održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, te ustupanje radova na održavanju komunalne infrastrukture u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, je naložio ugovaranje količina poslova održavanja cesta i javnih površina u skladu s planiranim sredstvima, provođenje nadzora na izvedenim poslovima održavanja, usporedbu obračuna izvedenih radova s ugovorenim po vrsti i cijeni. Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi, te pribavljanje izvještaja o korištenju proračunskih sredstava u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju je naložio kod kupnje udjela u trgovačkom društvu donošenje odluke općinskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

### **3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.**

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave roba, usluga i ustupanja radova za 2007. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

U 2007. Općina je provela postupke nabave za ustupanje radova malih vrijednosti na izgradnji vrtića i cesta ukupne vrijednosti 1.169.104,00 kn. Kod provođenja postupaka nabave nije u potpunosti postupljeno prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, jer odluke o osnivanju stručnog povjerenstva ne sadrže propisane elemente, koji se odnose na predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, odluka o osnivanju stručnog povjerenstva sadrži podatke o naručitelju, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva, 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 postupka ustupanja radova za izradu tamponskog sloja na cesti u vrijednosti 243.434,00 kn nije sastavljen zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda. Prema odredbi članka 55. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda.

Građevinski radovi na dječjem vrtiću u vrijednosti 599.817,00 kn ustupljeni su u 2006. nakon provedenog postupka javnog nadmetanja. Izabran je ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu. Na odluku o odabiru jedan sudionik nadmetanja je uputio prigovor. Općina nije odgovorila na prigovor, te je ponuditelj uputio žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupka javne nabave. Državna komisija je u prosincu 2006. donijela rješenje kojim poništava odluku o odabiru najpovoljnije ponude i poništava postupak nabave, jer izabrani ponuditelj nije poštivao propisanu formu ponude i nije naveo rok valjanosti ponude. Također je utvrdila da Općina nije provela postupak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer odluka o osnivanju stručnog povjerenstva ne sadrži potrebne podatke, bez obrazloženja je skratila rok za dostavu ponuda u odnosu na propisani, imenovani su vanjski članovi stručnog povjerenstva, dokumentacija za nadmetanje nije potpuna, tražila je dokaze o sposobnosti koji nisu predviđeni propisom, te nije sastavila zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda. Unatoč prigovoru i žalbi, uložena u propisanom roku, Općina je s izabranim ponuditeljem u studenome 2006. zaključila ugovor. Navedeno nije u skladu s odredbom članaka 70. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj prigovor uložen u propisanom roku zaustavlja sklapanje ugovora o nabavi, odnosno žalba uložena u propisanom roku i na način propisan ovim člankom zaustavlja sklapanje ugovora o nabavi za predmet nabave i za sve grupe ili dijelove predmeta nabave iz dokumentacije za nadmetanje. Prema odredbi članka 73. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o nabavi koji je sklopljen suprotno rješenju Državne komisije je ništav. Ugovoreni radovi su izvedeni i obračunani su u vrijednosti 578.790,00 kn. Plaćeni su u cijelosti. Izvoditelj radova okončanu situaciju nije dostavio, primopredaja radova nije obavljena.

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

#### **4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje komunalne infrastrukture, izgradnju objekata komunalne infrastrukture i drugih objekata, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Za poslove održavanja komunalne infrastrukture Općina nije osigurala odgovarajući nadzor. Utvrđene nepravilnosti u provedenim postupcima nabave upućuju na problem odgovarajućih stručnih znanja u tijelima Općine. U svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općina nije iskazala dio imovine, obveza, te prihoda i rashoda. Stoga poslovne knjige i financijski izvještaji ne daju potpuni pregled resursa kojima Općina raspolaže, ni potpunu informaciju o njezinu financijskom položaju i uspješnosti poslovanja.

Općina ne brine o sustavnoj naplati prihoda, a boljom naplatom proračunskih prihoda mogla je ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno podmiriti iskazane obveze. Dospjele obveze i iskazani manjak na koncu godine su vrijednosno značajni, te u slijedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 8. travnja 2008.

**OPĆINA SOKOLOVAC****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sokolovac (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:
  - Godišnji popis za 2007. je proveden, ali nije potpun, jer nije popisano zemljište na kojemu se nalaze groblja. To zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i nije utvrđena vrijednost zemljišta.
  - Rješenja o obračunu komunalne naknade za 2007. obveznicima plaćanja nisu ispostavljena i s te osnove Općina ne ostvaruje prihode.
  - Odluka o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora nije donesena, te poslovi održavanja cesta i javne rasvjete u vrijednosti 182.817,00 kn nisu povjereni u skladu s Odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, već su provedeni postupci nabave 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	2.849.800,00	2.765.678,00	97,0
2.	Rashodi i izdaci	2.849.800,00	2.755.535,00	96,7
3.	Višak prihoda	0,00	10.143,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.823.183,00
5.	Financijska imovina			286.951,00
6.	Obveze			382.449,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 58.252,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.638.227,00 kn, opreme u iznosu 30.427,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 889.821,00 kn, te druge imovine u iznosu 206.456,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 113.194,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 100.400,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 72.403,00 kn i druga potraživanja u iznosu 954,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 210.063,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 172.386,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana.
2. Poduzimane su mjere naplate koncesijskih naknada.
3. Ustupanje radova kod izgradnje građevinskih objekata provedeno je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu ustrojeni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba.
2. Obveznicima komunalne naknade nisu ispostavljena rješenja o komunalnoj naknadi i komunalna naknada nije naplaćivana.
3. Nije donesena odluka o uvjetima i mjerilima ustupanja radova i usluga održavanja komunalne infrastrukture.
4. Nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

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. Godišnji popis imovine i obveza za 2007. je proveden. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom jednako je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Popisne liste dugotrajne imovine nisu potpune, jer nije popisano zemljište na 16 lokacija na kojemu se nalaze groblja. Navedeno zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu 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 2008. započeti sređivanje podataka u gruntovnici i katastru, te evidentirati zemljišta u poslovnim knjigama.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.849.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.765.678,00 kn, što je za 84.122,00 kn ili 3,0% manje od planiranih. Primici nisu ostvareni ni planirani.

Odluka o komunalnoj naknadi, te odluka o vrijednosti obračunske jedinice za izračun visine komunalne naknade donesene su u 2002. i 2003., ali rješenja o obračunu komunalne naknade za 2007. obveznicima plaćanja nisu ispostavljena i s te osnove nisu ostvareni prihodi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj su tijela jedinice lokalne samouprave i uprave u čijoj je nadležnosti prikupljanje proračunskih prihoda odgovorna za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. Neostvarivanje prihoda od komunalne naknade nije u skladu s odredbom članka 19. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se komunalnom naknadom osiguravaju sredstva za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti.

Od komunalnog doprinosa ostvareni su prihodi u iznosu 7.345,00 kn i korišteni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojim je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Državni ured za reviziju je naložio ispostavljanje rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade i naplatu spomenutih prihoda, te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da rješenja za plaćanje komunalne naknade nisu ispostavljena obveznicima zbog nepostojanja cjelovite baze podataka. Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen, jer se od komunalnog doprinosa ostvaruju mala sredstva.**

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 2.849.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.755.535,00 kn, što je za 94.265,00 kn ili 3,3% manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 10.143,00 kn, manjak prihoda i primitaka prenesen iz prethodne godine iznosi 279.052,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 268.909,00 kn ili 9,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Stoga će značajan dio prihoda u 2008. biti potreban za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova iz područja samoupravnog djelokruga Općine.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti, koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, održavanje čistoće javnih površina, te na utrošak električne energije za potrebe javne rasvjete izvršeni su u iznosu 368.148,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjereni su pravnim osobama na temelju pisanog ugovora. Odluka o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora nije donesena. Radovi na profiliranju nerazvrstanih cesta, navozu i razgrtanju šljunka, izvedeni u vrijednosti 106.892,00 kn, i radovi na održavanju objekata i uređaja javne rasvjete, izvedeni u vrijednosti 47.082,00 kn, ustupljeni su po postupcima ograničenog prikupljanja ponuda, koji su propisani Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Radovi građevinskim strojem na održavanju cesta u vrijednosti 20.303,00 kn i na izradi betonskog propusta na vodotoku u vrijednosti 8.540,00 kn, ustupljeni su izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, obavljanje kojih povjerava fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo jedinice lokalne samouprave, a nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

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

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se priprema donošenje odluke o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.**

Proračun je donesen u skladu s propisima. Općina je proračunska sredstva koristila za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Ispostavljanjem rješenja za plaćanje komunalne naknade Općina je mogla ostvariti više sredstava za održavanje komunalne infrastrukture, odnosno ostvariti više javnih potreba. Treba voditi računa o iskazanom manjku prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, kako ne bi imao negativan utjecaj na ostvarivanje drugih ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine.

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

**OPĆINA SVETI IVAN ŽABNO****1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio uvid u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Sveti Ivan Žabno, o čemu je sastavljeno Izvješće.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Sveti Ivan Žabno nisu bile utvrđene nepravilnosti.

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.100.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.280.000,00 kn, što je za 1.180.000,00 kn ili 23,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.353.451,00 kn, što je za 73.451,00 kn ili 1,2% više od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.546.013,00 kn, što je za 733.987,00 kn ili 11,7% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 807.438,00 kn ili 12,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 362.049,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 445.389,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.137.085,00 kn, s udjelom 49,4%. Slijede prihodi od tekućih pomoći 976.865,00 kn ili 15,4%, komunalne naknade i doprinosa 693.627,00 kn ili 10,9% i kapitalnih pomoći 562.000,00 kn ili 8,8%. Drugi prihodi i primici iznose 983.874,00 kn i imaju udjel 15,5%. Ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, financijske imovine i drugi prihodi po posebnim propisima za 110.304,00 kn ili 12,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u planiranom iznosu ili iznad planiranih iznosa za 183.755,00 kn ili 3,4%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi, izvršeni u iznosu 1.986.422,00 kn, s udjelom 35,8%. Odnose na rashode za usluge u iznosu 1.487.636,00 kn, rashode za materijal i energiju 324.614,00 kn, naknade troškova zaposlenima 65.204,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 108.968,00 kn. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.600.463,00 kn ili 28,9%, drugi rashodi poslovanja, koji se odnose na tekuće i kapitalne donacije, u iznosu 1.089.031,00 kn ili 19,6% i rashodi za sedam zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu Općine u iznosu 714.383,00 kn ili 12,9%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 2,8%.

Iznad planiranih iznosa za 47.204,00 kn ili 33,1% izvršeni su rashodi za nagrade zaposlenima, službena putovanja, financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.939.702,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 9.740.474,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.199.228,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 2.162.728,00 kn, novčana sredstva 930.325,00 kn i dane zajmove 106.175,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos 1.777.872,00 kn, općinske poreze 255.479,00 kn i druga potraživanja u iznosu 129.377,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.939.702,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.618.890,00 kn i obveze u iznosu 320.812,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 318.578,00 kn i za materijalne rashode 2.234,00 kn.

U 2007. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva, te nema obveza za otplatu zajmova.

Početno stanje danih zajmova iznosi 106.175,00 kn. U 2007. proračunska sredstva nisu pozajmljivana i nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 106.175,00 kn.

**OPĆINA SVETI PETAR OREHOVEC****1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.802.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.981.700,00 kn, što je za 1.179.200,00 kn ili 42,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.644.024,00 kn, što je za 1.337.676,00 kn ili 33,6% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.990.502,00 kn, što je za 991.198,00 kn ili 24,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 346.478,00 kn ili 13,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 882.672,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.229.150,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 980.460,00 kn, s udjelom 37,1%. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći 810.508,00 kn ili 30,7%, komunalne naknade i doprinosa 328.646,00 kn ili 12,4% i tekućih pomoći 272.492,00 kn ili 10,3%. Drugi prihodi i primici iznose 251.918,00 kn i imaju udjel 9,5%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i od tekućih pomoći za 2.952,00 kn ili 0,2%. Drugi prihodi poslovanja proračunom nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 2.143,00 kn. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 1.342.771,00 kn ili 49,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi, izvršeni u iznosu 2.224.318,00 kn, s udjelom 74,4%. Odnose na rashode za usluge u iznosu 1.747.007,00 kn, rashode za materijal i energiju 288.965,00 kn, naknade troškova zaposlenima 50.943,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 137.403,00 kn. Slijede rashodi za pet zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu Općine i jednog zaposlenog u predškolskom odgoju u iznosu 484.608,00 kn ili 16,2%. Drugi proračunski rashodi iznose 281.576,00 kn i imaju udjel 9,4%. Iznad planiranih iznosa za 118.248,00 kn ili 39,1% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, grafičke i tiskarske usluge, financijski rashodi i rashodi za tekuće donacije.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.671.056,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 6.739.825,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.931.231,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 1.636.145,00 kn, novčana sredstva 692.639,00 kn i dionice i udjele u glavnici 602.447,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 833.023,00 kn, pomoći 658.719,00 kn i drugo u iznosu 144.403,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.671.056,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.749.268,00 kn i obveze u iznosu 1.921.788 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 1.647.832,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 259.346,00 kn i druge obveze u iznosu 14.610,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2006. obveze su povećane za 111,9%.

U 2007. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva. Također nije pozajmljivala proračunska sredstva.



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

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.645.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.150.000,00 kn, što je za 2.495.000,00 kn ili 14,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.357.267,00 kn, što je za 792.733,00 kn ili 5,2% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 14.866.209,00 kn, što je za 283.791,00 kn ili 1,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 508.942,00 kn ili 3,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.153.422,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.662.364,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 5.209.164,00 kn, s udjelom 36,3%, i nefinancijske imovine 3.761.595,00 kn ili 26,2%. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su u iznosu 2.818.667,00 kn ili 19,6%, a od komunalne naknade i doprinosa 1.255.450,00 kn ili 8,7%. Drugi prihodi i primici iznose 1.312.391,00 kn i imaju udjel 9,2%.

Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i primici od financijske imovine i zaduživanja za 47.762,00 kn ili 1,6%. %. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 840.495,00 kn ili 6,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.581.962,00 kn, s udjelom 57,7%. Slijede materijalni rashodi 1.923.800,00 kn ili 12,9%, rashodi za zaposlene 1.265.841,00 kn ili 8,5%, drugi rashodi poslovanja 1.066.295,00 kn ili 7,2% i rashodi za naknade građanima i kućanstvima 572.426,00 kn ili 3,9%. Drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 9,8%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 955.104,00 kn, rashode za materijal i energiju 539.364,00 kn, naknade troškova zaposlenima 43.804,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 385.528,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su za deset zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine i šest zaposlenih u dječjem vrtiću. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 50.246.070,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 47.532.181,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.713.889,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 1.613.165,00 kn, dane zajmove 935.191,00 kn, rashode budućeg razdoblja 72.079,00 kn, dionice i udjele u glavnici 59.002,00 kn i na novčana sredstva u iznosu 34.452,00 kn. Vrijednosno najveća potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 544.450,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 401.364,00 kn, općinske poreze 247.902,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 245.223,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 50.246.070,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 38.918.838,00 kn i obveze u iznosu 11.327.232,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 8.535.919,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.410.555,00 kn i za rashode poslovanja 380.758,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 8.535.919,00 kn. Tijekom 2007. nije bilo otplata i nisu primljeni novi zajmovi, te stanje primljenih zajmova koncem 2007. iznosi 8.535.919,00 kn. Općina nije izdavala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje.

Početno stanje danih zajmova iznosi 860.860,00 kn. U 2007. dani su zajmovi studentima u iznosu 88.800,00 kn i na temelju usklađenja s bankom povećano je stanje ranije danih zajmova za gospodarski razvoj za 218.976,00 kn. Primljene su otplate ranije danih zajmova u iznosu 207.614,00 kn i otpisano je zajmova u iznosu 25.831,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 935.191,00 kn.