

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. nisu iskazane ukupne obveze u iznosu 2.112.690,91 kn, rashodi 1.104.673,47 kn, udjeli 750.000,00 kn i imovina 743.500,00 kn.
 - Proveden je postupak nabave i zaključeni su ugovori za izradu projektne dokumentacije za osnovne škole u vrijednosti 2.461.716,00 kn, međutim sredstva za nabavu nisu planirana u proračunu, niti su pribavljena ili osigurana na drugi način.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	117.073.255,00	103.215.289,00	88,2
2.	Rashodi i izdaci	117.073.255,00	103.513.274,00	88,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-297.985,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			103.424.355,00
5.	Financijska imovina			40.500.677,00
6.	Obveze			15.925.005,00
7.	Broj zaposlenika			47

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 49.878.804,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 51.077.381,00 kn, opreme u iznosu 1.519.515,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 447.725,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 500.930,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 282.884,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 9.803.798,00 kn, dane zajmove u iznosu 73.240,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 27.454.633,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.708.461,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 170.027,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.634,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 246.907,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 15.678.098,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirana obveza za uplatu osnivačkog udjela u društvu za usluge privlačenja investicija, stvaranje novih radnih mjesta i izradu projekata u iznosu 750.000,00 kn i udjel u društvu u istom iznosu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. nisu iskazane, a revizijom su utvrđene obveze u iznosu 2.112.690,91 kn, rashodi 1.104.673,47 kn, udjeli 750.000,00 kn i imovina 743.500,00 kn.

Obveza Županije za uplatu osnivačkog udjela u trgovačkom društvu za usluge privlačenja investicija nije iskazana u iznosu 750.000,00 kn, od čega je do konca 2007. dospjelo 400.000,00 kn, a 350.000,00 kn dopijeva u narednim godinama, kao ni udjel u društvu u istom iznosu. Društvo je osnovala Županija zajedno s tri grada i jednim trgovačkim društvom. Udio Županije u temeljnom kapitalu iznosi 1.000.000,00 kn ili 20,0%, od čega je u 2005. uplaćeno 250.000,00 kn, a 750.000,00 kn prema društvenom ugovoru iz 2004. dopijeva do siječnja 2009.

Županija je 1998. zaključila sporazum s gradom Čakovcem, prema kojem je obvezna financirati gradskoj knjižnici aktivnosti bibliobusa i dijela troškova nabave knjižne građe u visini 20,0% sredstava koja se godišnje osiguravaju u proračunu Grada. Prema izvješću o radu gradske knjižnice za 2007., Županija nije u razdoblju od 1998. do 2007. uplatila knjižnici sredstva za redovnu djelatnost, te obveza koncem 2007. iznosi 258.017,44 kn.

U 2006. zaključen je između Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, Županije i općine Kotoriba ugovor o sufinanciranju nastavka izgradnje osnovne škole sa športskom dvoranom. Ugovorom je predviđena vrijednost investicije 17.550.474,74 kn, od čega obveza Županije iznosi 4.076.854,04 kn u razdoblju 2006. do 2008. Investitor izgradnje je Ministarstvo, a sufinanciranje je ugovoreno po ispostavljenim obračunima radova i zahtjevima Ministarstva. U listopadu 2007. zaključen je dodatak ugovoru kojim je povećana vrijednost radova na iznos 20.448.666,94 kn, od čega obveza Županije iznosi 4.656.492,48 kn. Koncem 2006. zaprimljen je prvi zahtjev Ministarstva u iznosu 500.000,00 kn, što je plaćeno u 2007. Tijekom 2007. ukupno su primljeni zahtjevi u iznosu 2.865.103,47 kn, plaćeno je iz proračunskih sredstava 1.500.000,00 kn, a iz decentraliziranih sredstava 1.000.000,00 kn. Koncem 2007. po zaprimljenim zahtjevima obveze iznose 365.103,47 kn, što u poslovnim knjigama nije iskazano u okviru rashoda i obveza.

U siječnju 2007. s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u vlasništvu jedinica lokalne i područne samouprave, zaključen je sporazum o financiranju izrade projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacijskih sustava na području Županije. Utvrđena je obveza financiranja u iznosu 500.000,00 kn, prema dostavljenim zahtjevima i priloženim ovjerenim situacijama izvedenih radova. Za uplaćena sredstva povećava se poslovni udio Županije u društvu. Zahtjev za doznaku sredstava ispostavljen je u veljači 2007. u iznosu 500.000,00 kn, od čega je plaćeno 150.000,00 kn, dok 350.000,00 kn nije plaćeno, što nije iskazano u rashodima i obvezama.

Društvo je u vrijeme obavljanja revizije dostavilo obavijest prema kojoj nepodmirena obveza Županije iznosi 350.000,00 kn.

Za izradu studijskog programa za stručne studije i izradu elaborata za osnivanje veleučilišta, u travnju 2007. s nadležnim fakultetima i jednim društvom zaključeni su ugovori u vrijednosti 510.000,00 kn.

U 2007. primljeni su obračuni izrađenih elaborata u ukupnom iznosu 474.000,00 kn, od čega je u rashodima iskazano 327.000,00 kn, a 147.000,00 kn nije evidentirano u rashodima i obvezama.

U 2006. zaključeni su ugovori za izradu idejnog i glavnog projekta navodnjavanja pilot područja i recenzije projekata ukupne vrijednosti 743.500,00 kn. S Hrvatskim vodama zaključen je ugovor prema kojem ugovorne strane sufinanciraju 50,0% svaki. Okončani obračun sastavljen je u listopadu 2007. u ugovorenoj vrijednosti, od čega se na prethodnu godinu odnosi 258.360,00 kn, što je plaćeno, a za 2007. obračun iznosi 485.140,00 kn. Hrvatske vode su sufinancirale u ugovorenom iznosu, dok Županija nije u poslovnim knjigama za 2007. iskazala rashode i obveze u iznosu 242.570,00 kn. Osim toga, rashodi za izradu projekata navodnjavanja nisu iskazani na propisanom računu za nabavu nefinancijske imovine, te projekt u vrijednosti 743.500,00 kn nije iskazan u imovini.

U okviru rashoda za tekuće i kapitalne donacije iskazani su prijenosi sredstava trgovačkim društvima kojima je Županija osnivač, odnosno u jednom društvu udjele ima trgovačko društvo u vlasništvu Županije, u ukupnom iznosu 2.449.061,04 kn. Sredstva su dana za redovno poslovanje društava u iznosu 2.049.061,04 kn, i za ulaganja u nefinancijsku imovinu 400.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama koji uključuju i prijenose u naravi. Prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima klasificiraju se u okviru kapitalnih pomoći, za pokriće ukupnog gubitka i otpisivanje duga. Prema navedenom, Pravilnikom nije predviđeno financiranje redovnog poslovanja trgovačkih društava.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbama članaka 5. i 18. Pravilnika, proračuni su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a obveze su neizmirene obveze proračuna proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa.

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

- 1.2. *Županija nije prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na zaključak prema kojem je Županija za 2007. trebala iskazati manjak prihoda i primitaka za neiskazane rashode i obveze prema ispostavljenim računima i zahtjevima u 2007. za izvedene radove i usluge izgradnje osnovne škole, izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacijskih sustava, izradu studijskog programa za stručne studije i elaborata za osnivanje veleučilišta, te za izradu idejnog i glavnog projekta navodnjavanja pilot područja, obrazložila je da su rashodi izvršeni u visini sredstava planiranih izmjenama proračuna, odnosno za veleučilište u 2008. U dijelu što se odnosi na obvezu uplate osnivačkog udjela u trgovačkom društvu, navela je da je u narednom razdoblju planiran prijenos udjela na županijsku razvojnu agenciju. Za obveze prema gradskoj knjižnici obrazložila je da će se riješiti u narednom razdoblju dodatkom sporazumu s gradom Čakovcem.*
- 1.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje da su rashodi izvršeni u visini planiranih sredstava. Prema odredbi članka 43. Zakona o proračunu proračunski korisnici smiju preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u posebnom dijelu proračuna, a prema odredbi članka 121. navedenog Zakona, priznavanje rashoda i izdataka temelji se na modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema navedenom, u rashodima i obvezama za 2007. trebalo je evidentirati cjelokupnu obvezu po primljenim računima za izvedene radove i usluge u 2007. i u ranijim godinama, neovisno o plaćanju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 117.073.255,00 kn, a ostvareni su u iznosu 103.215.288,57 kn, što je za 13.857.966,43 kn ili 11,8% manje od planiranih. Županija je ostvarila 68.841.999,33 kn prihoda s propisanim namjenama što se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije (52.292.572,43 kn), pomoći (8.180.893,06 kn), dobiti ljekarne (6.500.000,00 kn), te drugih prihoda (zakup poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnina, kamate od poduzetničkih kredita, koncesije, povrat depozita, prodaja udjela društva, i drugo) 1.868.533,84 kn. Udjel namjenskih prihoda u ukupnim приходima iznosi 66,7%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene, osim dio prihoda od dobiti.

Ostvaren je prihod od dijela dobiti ljekarne u iznosu 6.500.000,00 kn. Županijska skupština donijela je u travnju 2007. odluku o upotrebi zadržane dobiti ljekarne iz ranijih godina, kojoj je Županija osnivač, a sredstva su namijenjena za realizaciju investicija u zdravstvu. Prema obrazloženju odgovorne osobe, sredstva su utrošena za kapitalne donacije u zdravstvu u iznosu 3.110.710,85 kn, materijalne rashode 787.768,98 kn, zdravstvene i druge usluge 437.762,54 kn i za nabavu medicinske opreme 23.167,80 kn, što ukupno iznosi 4.359.410,17 kn. S obzirom da materijalni rashodi i rashodi za usluge nisu investicijskog karaktera, ukupno 3.366.121,35 kn nije utrošeno za odlukom utvrđenu namjenu, odnosno za realizaciju investicija u zdravstvu.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje sredstava za odlukom utvrđene namjene.

- 2.2. *Županija nije prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložila je da su sredstva utrošena u skladu s proračunom i godišnjim obračunom proračuna za 2007., odnosno da su u cijelosti utrošena namjenski. Tako se navode pored rashoda za zdravstvo i rashodi za projekt zaštite okoliša, projekt škole plivanja u osnovnim školama, zaštitu pitke vode, poticanje proizvodnje zdrave hrane, laboratorijske pretrage vode i hrane, programe udruga i športske aktivnosti mladih.*
- 2.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje o trošenju sredstava za investicije u zdravstvu, s obzirom da navedeni izvršeni rashodi nisu planirani i izvršeni za zdravstvo, nego za obrazovanje, školu plivanja, zaštitu pitke vode, športske aktivnosti mladih i drugo. Ured je mišljenja da je Županija obvezna postupati u skladu s donesenim aktima skupštine i unaprijed utvrđenim kriterijima.

Postupci javne nabave

- 3.1. U listopadu 2007. donesena je odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave za izradu projektne dokumentacije za stvaranje prostornih uvjeta za jednosmjensku nastavu i produženi boravak učenika u osnovnim školama kojima je osnivač Županija. Izrada projektne dokumentacije odnosi se na idejne projekte, glavne i izvedbene projekte i troškovnike radova za devet dogradnji osnovnih škola, dvije izgradnje škola, projekte za tri dvodijelne i dvije jednodijelne športske dvorane, te projekti za jednu adaptaciju školske zgrade. Utvrđen je rok provedbe postupka nabave u 2007. Ukupna nabava je procijenjena u vrijednosti 2.500.000,00 kn, u skladu s planom nabave, međutim nabava nije planirana proračunom za 2007. Prema odluci, sredstva za izradu idejnih projekata za sve osnovne škole osigurava Županija u proračunu za 2007. i 2008., međutim odlukom vrijednost idejnih projekata nije utvrđena. Za drugu dokumentaciju (izradu glavnih i izvedbenih projekata i troškovnika) sredstva bi osigurali budući privatni partneri za osnovne škole koje će se dograditi po modelu javno-privatnog partnerstva, odnosno Županija u proračunu za 2008. ili po nekom drugom modelu. Do vremena obavljanja revizije, nisu određeni budući partneri, niti je utvrđen drugi model financiranja projektne dokumentacije. Na navedeni način nisu pribavljena ni osigurana sredstva za nabavu, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Javno nadmetanje za nabavu predmeta nabave po grupama (osnovnim školama), objavljeno je u studenome 2007., te su sastavljeni propisani zapisnici. Odluka o odabiru ponuda donesena je u siječnju 2008., te odluka o poništenju javnog nadmetanja za projekte za tri dvodijelne i dvije jednodijelne športske dvorane, jer su cijene ponuda bile veće od planiranih sredstava. Na odluku o odabiru ponuda, jedan ponuditelj je u roku uložio prigovor. U skladu s odredbom članka 70. Zakona o javnoj nabavi, u postupku rješavanja prigovora spor je mirno riješen, te je u veljači 2008. donesena odluka o odbijanju prigovora. S odabranim ponuditeljima zaključeno je u ožujku 2008. šest ugovora za izradu projektne dokumentacije. Prema ugovorima, ukupna vrijednost izrade idejnih projekata iznosi 755.642,38 kn, a drugih projekata 1.706.073,62 kn, odnosno ukupno 2.461.716,00 kn. Utvrđen je rok za izradu idejnih projekata 60 dana od ugovaranja, a plaćanje u roku 60 dana od predaje projekta na koje je nadležno Ministarstvo dalo suglasnost. Za izradu druge dokumentacije ugovoren je rok izrade 60 dana od pismene obavijesti naručitelja, odnosno Županije, uz plaćanje u roku 60 dana od izrade projekata i troškovnika.

Ugovoreno je plaćanje prema ispostavljenim računima, osim u slučaju dodijele dogradnje škola trećim osobama prema modelu javno-privatnog partnerstva. U tom slučaju, naručivanje i plaćanje projektne dokumentacije izvršavat će privatni partner, sukladno posebnom ugovoru. Prema navedenom, ukoliko Županija ne ostvari javno privatno partnerstvo, izradu ukupne projektne dokumentacije financirat će se iz županijskog proračuna.

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

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložila je da su postupci nabave za izradu projektne dokumentacije za osnovne škole pokrenuti u studenome 2007. S obzirom da postupci nabave nisu okončani do konca godine, kako je planirano odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva, Županija je navela da nije bilo potrebe osigurati sredstva za izradu projektne dokumentacije u 2007. U dijelu što se odnosi na buduće privatne partnere, navela je da će se izbor partnera obavljati putem javne nabave, nakon izrade idejnih rješenja i dobivene suglasnosti nadležnog Ministarstva.*
- 3.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje postupka nabave za izradu projektne dokumentacije. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Proračun je donesen u skladu s propisima. Koncem 2007. iskazan je višak prihoda u iznosu 35.976,93 kn. Međutim, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane, a revizijom su utvrđene obveze, rashodi i imovina. Iskazivanjem rashoda u skladu s propisima, Županija je za 2007. trebala iskazati ukupni manjak u iznosu 1.068.696,54 kn. Prema navedenom, u narednom razdoblju potrebno je voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Osim toga, u pojedinim slučajevima postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama (izradu projektne dokumentacije za osnovne škole, nabavu goriva, te izradu elaborata zaštitne zone izvorišta Sveta Marija), a dio prihoda nije utrošen za odlukom utvrđenu namjenu. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove u skladu s propisima.

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

GRAD ČAKOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Čakovca (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:
 - Popisom nije obuhvaćeno, ni u poslovnim knjigama evidentirano groblje i grobna kuća dani na upravljanje gradskom komunalnom društvu, te groblja i grobne kuće u dva naselja.
 - Za osiguranje povrata kredita trgovačkog društva u suvlasništvu Grada, su bez odluke gradskog vijeća založeni udjeli nominalne vrijednosti 31.647.000,00 kn.
 - Prihodi od sanacije odlagališta otpada i naknada za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina u iznosu 1.777.904,22 kn nisu utrošeni u skladu s propisanim, odnosno dobivenim namjenama. Dio pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 311.319,07 kn nije uplaćen u državni proračun.
 - Bez propisanih postupaka nabave nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 2.570.453,32 kn, a radovi uređenja groblja u vrijednosti 664.681,01 kn nisu ustupljeni propisanim postupkom nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	127.903.299,42	117.317.926,00	91,7
2.	Rashodi i izdaci	127.903.299,42	116.644.110,00	91,2
3.	Višak prihoda	0,00	673.816,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			188.621.321,00
5.	Financijska imovina			172.170.680,00
6.	Obveze			61.125.484,00
7.	Broj zaposlenika			37

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 22.423.255,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 118.035.075,00 kn, opreme u iznosu 652.728,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 332.670,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 286.170,00 kn, te građevinski objekti i druga oprema u pripremi u iznosu 46.891.423,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.523.091,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 2.646.653,00 kn, dane zajmove u iznosu 10.408.396,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 122.531.705,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.416.280,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 22.644.555,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.237.340,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.669.593,00 kn i obveze za primljene zajmove 35.218.551,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Obveze i potraživanja su u poslovnim knjigama evidentirana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Komunalni doprinos naplaćen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Kod prodaje zemljišta postupljeno je u skladu s uvjetima utvrđenima na javnim nadmetanjima.
4. Rashodi su izvršeni do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
5. Donesen je plan gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu.
6. Planirana sredstava u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popisom imovine nije obuhvaćena cjelokupna imovina, a za popisane imovinu nisu uneseni podaci u naturalnim i novčanim izrazima.
2. Prihodi za sanaciju odlagališta otpada i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utrošeni za zakonom propisane namjene.
3. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te sredstva nisu utrošena u skladu s namjenom.
4. Poslovi komunalne djelatnosti nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima.
6. Za nabavu roba, radova i usluga nisu primijenjeni postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Na temelju odredbe članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, poslovi naplate parkirnih mjesta su u studenome 2005. ugovorom povjereni gradskom komunalnom društvu uz godišnju naknadu od 1.650.000,00 kn. Ugovorom se Društvo obvezalo posebno evidentirati prihode od naplate parkiranja. Obračun poslova naplate parkiranja Društvo sastavlja koncem godine, a razlika prihoda i rashoda raspoređuje se prema odluci poglavarstva i nadzornog odbora Društva za izgradnju ili rekonstrukciju parkirališta, financiranje športa i kulture ili za povećanje naknade za povjerene poslove. Prema izvješću Društva, ostvareni su prihodi u iznosu 4.695.387,69 kn, rashodi za plaće zaposlenika na parkiralištima, materijalni troškovi i naknada za naplatu parkiranja u iznosu 3.843.354,28 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 852.033,41 kn.

Društvo je obračunalo 5,0% manipulativnih troškova u iznosu 234.769,38 kn, za što nije ispostavljen račun, niti su u poslovnim knjigama Grada iskazani rashodi. Iz viška prihoda nad rashodima, gradsko komunalno društvo financiralo je ulaganja u rekonstrukciju i izgradnju parkirališta u vlasništvu Grada u iznosu 299.711,51 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje imovine za uložena sredstva. Neurošena sredstva nisu doznačena u proračun, te je koncem 2007. na računu Društva (sredstva iz ranijih godina i 2007.) ukupno 367.180,86 kn. Prema prijedlogu Društva i zaključku poglavarstva iz veljače 2008., sredstva su namijenjena izgradnji novog parkirališta. S obzirom da ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju parkirališta predstavljaju povećanje vrijednosti imovine u vlasništvu Grada, potrebno je s gradskim komunalnim društvom urediti prava i obveze u pogledu raspolaganja imovinom.

U okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje iskazani su rashodi izvršeni gradskom komunalnom društvu u iznosu 310.547,07 kn. Na temelju odluke poglavarstva, doznačena je potpora komunalnom društvu, kojem su bili povjereni poslovi grijanja stanova i poslovnih prostora. Potpore je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati na odgovarajućim računima potpora.

U okviru rashoda za ugovore o djelu i drugih intelektualnih usluga izvršeni su rashodi za razvojnu agenciju u iznosu 366.546,00 kn. Odnose se na uplatu osnivačkog uloga u iznosu 50.000,00 kn, sredstva za rad agencije 315.000,00 kn i drugo 1.546,00 kn. Rashode za uplatu osnivačkog uloga i rad agencije trebalo je evidentirati na odgovarajućim računima donacija i kupnje udjela u skladu s odredbama članaka 56. i 63. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Grad je osnovao razvojnu agenciju i jedini je vlasnik, a odlukom o osnivanju obvezao se prve tri godine poslovanja sufinancirati rad agencije u mjesečnom iznosu 45.000,00 kn. 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.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesene su javne ovlasti za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda, a Društvo prikuplja prihode od naknada za priključenje na vodovod te naknada prikupljenih u cijeni vode. Prema odluci donesenoj u 2007., Društvo je nositelj investicije i provelo je postupke javne nabave, te je iz prikupljenih prihoda financiralo radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture.

Nakon završene izgradnje objekti komunalne infrastrukture prenose se u vlasništvo Društva, a za vrijednost izgrađenih objekata povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu Društva. Rashodi za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.813.959,59 kn evidentirani su prijebojem za naplaćena namjenska sredstva koja u cijeni vode prikuplja Društvo. Izjave o prijeboju ne sadrže podatke o dospijeću potraživanja i druge podatke iz kojih se može zaključiti jesu li ispunjeni uvjeti za prijeboj. Prema odredbi članka 195. Zakona o obveznim odnosima, dužnik može prebiti tražbinu s protutražbinom vjerovnika, ako obje tražbine glase na novac ili druge zamjenljive stvari istog roda i iste kakvoće i ako su obje dospjele.

Povjerenstvo za popis imovine i obveza popisalo je imovinu, potraživanja i obveze. Građevinski objekti, zemljišta, te staze i ulice nisu iskazani u naturalnim i novčanim izrazima.

Popisom nije obuhvaćeno, ni u poslovnim knjigama evidentirano groblje i grobna kuća dani na upravljanje gradskom komunalnom društvu, te groblja i grobne kuće u dva naselja. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju je naložio pribavljanje računa i evidentiranje rashoda za manipulativne troškove, te raspored prihoda i rashoda za poslove naplate parkirnih mjesta u skladu s ugovorom. Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije i na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sastavljanje izjave o prijebu i provođenje prijeba u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Naložio je, popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je naveo da je za poslove naplate povjerene gradskom komunalnom društvu zaključio dopunu ugovoru o naplati manipulativnih troškova. Naveo je da su postupci vezani uz evidentiranje groblja i grobnih kuća u tijeku.***

Dana jamstva

- 2.1.** Odlukom vijeća iz lipnja 2007. izdano je jamstvo trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduženje po kreditu u poslovnoj banci u iznosu 49.120.000,00 kn. Navedeno društvo je za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava zaključilo s bankom ugovor o kreditu u iznosu 90.000.000,00 kn, od čega se na izgradnju u tri naselja Grada odnosi 49.120.000,00 kn, a za izgradnju u općini Donji Kraljevec u vrijednosti 40.880.000,00 kn. Istodobno je Grad bez odluke vijeća, za osiguranje povrata kredita založio poslovne udjele koje ima u trgovačkom društvu za opskrbu plinom (u suvlasništvu Grada) nominalne vrijednosti 31.647.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 44. Statuta Grada, prema kojoj je vijeće trebalo donijeti odluku o davanju udjela u zalog. Za zalaganje poslovnih udjela Grad je pribavio suglasnost od trgovačkog društva čiji udjeli su dani u zalog. U vrijeme obavljanja revizije na udjele u trgovačkom društvu upisano je založno pravo u Upisnik sudskih i javnobilježničkih osiguranja tražbina vjerovnika, a upis zabilježbe zalogu na trgovačkom sudu je u tijeku.

Državni ured za reviziju je naložio pribavljanje suglasnosti vijeća o davanju udjela trgovačkog društva u zalog u skladu s odredbama Statuta.

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

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 127.903.299,42 kn, a ostvareni su u iznosu 117.317.925,83 kn, što je za 10.585.373,59 kn ili 8,3 % manje od plana.

Grad je u 2007. ostvario 39.391.381,21 kn prihoda s propisanim namjenama i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 33,6%. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, osim prihoda za sanaciju odlagališta otpada i naknada za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina u iznosu 1.777.904,22 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 566.034,67 kn, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 311.319,07 kn. Pripadajući dio navedenih prihoda nije uplaćen u državni proračun ni ranijih godina. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Prihodi od naknade za sanaciju odlagališta otpada ostvareni su u iznosu 4.164.435,73 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom vijeća, cijena komunalne usluge postupanja s otpadom od siječnja 2003. sadrži i iznos za financiranje sanacije odlagališta otpada. Gradsko komunalno društvo prikuplja naknadu za financiranje sanacije odlagališta otpada u cijeni odvoza otpada, u poslovnim knjigama evidentira obveze prema Gradu, iz prikupljenih sredstva financira sanaciju odlagališta, te sastavlja izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima. Prema izvješćima, prihodi su obračunani 96,56% od naplaćenih naknada sadržanih u cijeni odvoza otpada u ispostavljenim računima, a ne prema stvarno prikupljenim naknadama. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuje se posebno i ta se sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda u skladu s dobivenim, odnosno propisanim namjenama, te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju je naložio pribaviti izvješća o stvarno prikupljenim sredstvima naknada za financiranje sanacije odlagališta otpada u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 127.903.299,42 kn, a izvršeni su u iznosu 116.644.110,48 kn, što je za 11.259.188,94 kn ili 8,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 673.815,35 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 157.896,42 kn, te raspoloživ višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 831.711,77 kn.

Na propisanim računima za subvencije evidentirani su rashodi u iznosu 2.140.681,82 kn, a izvršeni su trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada za financiranje redovne djelatnosti. Sredstva su isplaćivana u mjesečnim iznosima, a izvješće o poslovanju za 2007. dostavljeno je u tijeku obavljanja revizije.

Sredstva su isplaćena bez prethodno donesenih mjerila i kriterija za utvrđivanje iznosa subvencije, što nije u skladu s odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su subvencije trgovačkim društvima u javnom i izvan javnog sektora tekući prijenosi sredstava koji se daju za poticanje proizvodnje i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine ili količine proizvodnje, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencije trgovačkom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 80.716.507,65 kn, a planirane vrijednosti usklađene su s proračunom. Planom su obuhvaćena ulaganja po ugovorima zaključenim prethodnih godina. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja ukupne vrijednosti 38.589.000,00 kn. Program je usklađen s proračunom.

U 2007. nabavljeni su radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 13.604.612,01 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 9.593.748,84 kn, a na nabavu drugih roba, radova i usluga 4.010.863,17 kn. Iz proračunskih sredstava financirano je 12.467.555,90 kn, Županijske uprave za ceste 1.002.820,17 kn, sufinanciranjem pravnih i fizičkih osoba 122.244,83 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost 11.991,11 kn. Osim toga, pribavljena je financijska imovina (zaduživanje) u iznosu 19.995.699,02 kn.

Za nabavu nefinancijske imovine proveden je 51 postupak ograničenog prikupljanja ponuda te četiri postupka javnog nadmetanja za što je ukupno ugovoreno 13.200.338,44 kn, a izvršeno 8.456.582,41 kn. Izravnim ugovaranjem, odnosno bez propisanih postupaka nabave u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine pribavljene su robe, radovi i usluge (sanacija mrtvačnice, izgradnja parkirališta kod gradske uprave, oprema i drugo) u vrijednosti 1.137.166,43 kn.

Za nabave u okviru materijalnih rashoda provedena su 22 postupka ograničenog prikupljanja ponuda i postupak javnog nadmetanja za što je ukupno ugovoreno 3.725.445,97 kn, a izvršeno 2.443.287,69 kn. Izravnim ugovaranjem, odnosno bez propisanih postupaka nabave nabavljene robe, radovi i usluge (gorivo, sanacija divljih deponija, urbana oprema, novogodišnji ukrasi, zbrinjavanje životinja, uvođenje etažnog grijanja i drugo) u vrijednosti 1.433.286,89 kn.

U 2007. provedeno je pet postupaka javne nabave u vrijednosti iznad 200.000,00 kn. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori za izgradnju pješačko biciklističke staze u vrijednosti 1.922.606,91 kn, rekonstrukciju društvenog doma 1.100.300,29 kn, sanaciju ceste 887.913,56 kn, obnovu krovišta 812.401,31 kn i sanaciju nerazvrstanih cesta 528.931,00 kn, a obavijesti o zaključenju ugovora nisu objavljene u Narodnim novinama.

Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora. Zaključena su četiri dodatka ugovorima (uređenje pješačke zone u vrijednosti 1.356.640,00 kn ili 6,9% od osnovnog ugovora, sanacija cesta u jednom naselju 567.422,00 kn ili 18,8% i ceste u gradu 461.404,00 kn ili 24,0%, te rekonstrukcija društvenog doma 230.696,60 kn ili 21,0%), a odluke o odabiru ponude nisu objavljene u službenom glasilu. Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može koristiti pregovarački postupak, uz prethodnu objavu poziva za nadmetanje za dodatne radove ili usluge koje nisu ugovorene osnovnim ugovorom. U skladu s odredbom članka 13. navedenog Zakona, naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva na nadmetanje obavezan je najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja.

Za izgradnju parkirališta i ograde groblja proračunom i planom nabave planirana je nabava radova u vrijednosti 240.000,00 kn, te je proveden postupak nabave po Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a prihvaćena je ponuda i zaključen ugovor za radove u vrijednosti 664.681,01 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga, te je za nabavu trebalo primijeniti postupke propisane odredbama navedenog Zakona. Za radove je u prosincu 2007. ispostavljen privremeni obračun radova u vrijednosti 242.891,52 kn, što je iskazano u rashodima u siječnju 2008.

Rashodi za izgradnju parkirališta izvršeni su u iznosu 1.302.341,46 kn za radove u vrijednosti 1.207.109,99 kn, te nadzor, izradu projekta i uređenje zelenih površina 95.231,47 kn. Dio rashoda u vrijednosti 817.616,63 kn financiran je iz gradskog proračuna, 362.480,00 kn plaćeno je prijebomem za komunalni doprinos obračunan u ranijim godinama, a 122.244,83 kn sufinancirale su pravne osobe. Za radove koji su plaćeni prijebomem za komunalni doprinos, postupke ustupanja radova proveli su obveznici komunalnog doprinosu. Prema odredbama članka 1. i 4. Zakona o javnoj nabavi, Zakonom su uređeni uvjeti i postupci javne nabave koji prethode zaključivanju ugovora o nabavi robe i usluga, te ustupanju radova, u svrhu djelotvornog korištenja proračunskih i drugih sredstava, te poticanja slobodnoga tržišnog nadmetanja, a postupke provode jedinice lokalne samouprave. Izgrađena parkirališta su u vlasništvu Grada, te je sve postupke nabave bio dužan provesti Grad.

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

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, osim prihoda za sanaciju odlagališta otpada i naknada za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina u iznosu 1.794.728,25 kn, te prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 311.319,07 kn koji nisu uplaćeni u državni proračun. Grad nije u svim slučajevima proveo propisane postupke nabave.

Provedbom propisanih postupaka nabave Grad je mogao postići povoljnije uvjete nabave, te u proračunskoj godini jednakim izvršenjem rashoda ostvariti više ciljeva. Bez odluke vijeća, za osiguranje povrata kredita založeni su udjeli u trgovačkom društvu za opskrbu plinom (u suvlasništvu Grada) nominalne vrijednosti 31.647.000,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo.

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

GRAD MURSKO SREDIŠĆE**I. MIŠLJENJE**

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

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.584.899,00	8.427.345,00	98,2
2.	Rashodi i izdaci	8.584.899,00	7.614.956,00	88,7
3.	Višak prihoda	0,00	812.389,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			28.410.716,00
5.	Financijska imovina			19.642.894,00
6.	Obveze			591.159,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 437.499,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 26.214.885,00 kn, opreme u iznosu 261.526,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 517.299,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 239.333,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 740.174,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 203.275,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 16.459.627,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.270.531,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.704.286,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.175,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 398.167,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 192.992,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popisom je obuhvaćena i u poslovnim knjigama evidentirana imovina s podacima u naturalnim i novčanim izrazima.
2. U poslovnim knjigama, iskazana je vrijednost ukupno uloženi sredstava u izgradnju pješačko biciklističkih staza.

3. Prije početka postupaka nabave donesene su odluke o osnivanju stručnog povjerenstva s propisanim podacima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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 za 2007. planirani su u iznosu 8.584.899,27 kn, a ostvareni su u iznosu 8.427.344,96 kn, što je za 157.554,31 kn ili 1,8% manje od plana. Primici nisu planirani, niti ostvareni.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 75.501,25 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 41.525,60 kn, a za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba utrošeno je 33.975,60 kn. Pripadajući dio navedenih prihoda nije uplaćen u državni proračun ni ranijih godina. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

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

Grad Murško Središće obuhvaća šest naselja s ukupno 6 798 stanovnika. Poslovanjem u 2007. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 8.427.344,96 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.614.955,48 kn. Raspoloživi višak prihoda za naredno razdoblje iznosi 862.646,76 kn. Za naplatu prihoda poduzimane su raspoložive mjere, a rashodi su izvršavani na temelju odgovarajućih odluka i utrošeni su za propisane namjene. Robe, radovi i usluge nabavljeni su propisanim postupcima nabave. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti, održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo.

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

GRAD PRELOG**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Preloga (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:
 - Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrže naturalne podatke o zemljištu, građevinskim objektima i drugoj imovini, a u poslovnim knjigama nije evidentirano smanjenje vrijednosti imovine za zemljišta koja su prodana i plinovoda u vrijednosti 4.924.513,13 kn prenesenog trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada. Nisu evidentirane obveze i rashodi u iznosu 103.260,98 kn.
 - Tijekom 2007. za naplatu potraživanja, osim opomena nisu poduzimane sve mjere naplate, a koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.826.364,85 kn.
 - Dio pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 73.667,53 kn nije uplaćen u državni proračun.
 - Za radove na izgradnji komunalne infrastrukture iz djelokruga Grada, tri postupka nabave je tijekom 2007. provelo gradsko komunalno društvo za što je iz gradskog proračuna doznačeno 3.226.378,13 kn, a radove uređenja parkova, ulica i sanaciju odlagališta otpada u vrijednosti 586.304,85 kn Grad je društvu ustupio bez provođenja postupaka nabave. Bez provedenih propisanih postupaka nabave nabavljene usluge osiguranja imovine i soboslikarski radovi u ukupnoj vrijednosti 100.616,70 kn, a za radove rekonstrukcije doma kulture u vrijednosti 543.612,54 kn tijekom proračunske godine dijeljeni su postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	23.985.000,00	23.488.767,00	97,9
2.	Rashodi i izdaci	23.985.000,00	23.452.189,00	97,8
3.	Višak prihoda	0,00	36.578,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			53.377.071,00
5.	Financijska imovina			26.475.964,00
6.	Obveze			1.043.059,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.679.779,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 46.955.726,00 kn, opreme u iznosu 258.049,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 14.510,00 kn, umjetničkih dijela u iznosu 5.843,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 157.786,00 kn, te građevinskih objekata i druge opreme u pripremi u iznosu 2.305.378,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.142.242,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 538.790,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 19.261.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.069.933,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.463.699,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 873.947,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 169.112,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi i izdaci su iskazani na propisanim računima.
2. U natječajnoj dokumentaciji objavljeni su i kod zaključivanja ugovora ugovoreni su uvjeti i kriteriji za prodaju zemljišta.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
2. Za ulaganja u nefinancijsku imovinu nije povećana vrijednosti dugotrajne imovine.
3. Za potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
4. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
5. U pojedinim slučajevima planirane vrijednosti nabave nisu usklađene s planiranim vrijednostima u proračunu, planu nabave i odlukama o imenovanju povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave.
6. Pojedini radovi su ustupljeni izravnim ugovaranjem bez propisanih postupaka nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrže podatke o površinama zemljišta, građevinskih objekata i druge imovine. U poslovnim knjigama nije evidentirano smanjenje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine za prodana zemljišta. Na području Grada su tri groblja, za koja u poslovnim knjigama nije ustrojena analitička evidencija te nije vidljivo koje zemljište se odnosi na groblje, a u poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje vrijednosti navedenog zemljišta za ulaganja u staze i prometnice, trajne nasade i komunalnu infrastrukturu. Rashodi u iznosu 193.173,80 kn izvršeni su za izradu projekata prostornog uređenja. S obzirom da su projekti nematerijalna imovina, navedene rashode trebalo je iskazati u okviru nematerijalne proizvedene imovine. U poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi i obveza za sufinanciranje asfaltiranja u iznosu 103.260,98 kn.

Društvu za distribuciju električne energije za izgradnju trafostanice plaćeno je predujmom u iznosu 370.047,96 kn, što je evidentirano u okviru potraživanja. Za dani predujam nisu iskazani rashodi. Za radove tijekom 2007. nije primljen obračun, a u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2008.) radovi su u tijeku.

U skladu s odredbom 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 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, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada su u 2001., odnosno 2006. prenesene su javne ovlasti za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda, a Društvo prikuplja prihode od naknada za priključenje na vodovod te naknada u cijeni vode. Prema odluci, Društvo je nositelj investicije i provelo je postupke javne nabave, te je iz prikupljenih prihoda financiralo radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture. Nakon završene izgradnje objekti komunalne infrastrukture prenose se u vlasništvo Društva, a za vrijednost izgrađenih objekata povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu Društva. Rashodi za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.313.985,02 kn evidentirani su po provedenom prijebaju za prihode od naknada koje u cijeni vode prikuplja Društvo i prihod su proračuna. Izjave o prijebaju sastavljene na temelju izvješća Društva ne sadrže podatke o dospijeću potraživanja i druge podatke iz kojih se može zaključiti jesu li ispunjeni uvjeti za prijebaj. Prema odredbi članka 195. Zakona o obveznim odnosima, dužnik može prebiti tražbinu s protutražbinom vjerovnika, ako obje tražbine glase na novac ili druge zamjenjive stvari istog roda i iste kakvoće i ako su obje dospjele, a prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Popisom imovine je obuhvaćen i u poslovnim knjigama evidentiran plinovod nabavne vrijednosti 4.924.513,13 kn, koji je u ranijim godinama prenesen trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, za što su povećani udjeli u temeljnom kapitalu Društva. Popisom imovine obuhvaćeni građevinski objekti, zemljišta, staze i ulice nisu iskazani u naturalnim izrazima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju je naložio popisom obuhvatiti svu imovinu i evidentirati je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne imovine s podacima o imovini u skladu odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana te iskazivanje obveza i rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je provođenje prijebaja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je naveo da su u tijeku postupci vezani uz evidentiranje dugotrajne nefinancijske imovine, a za plinovod evidentiran u imovini koji je ranijih godina prenesen trgovačkom društvu zatraženo je očitovanje navedenog društva.***

Prihodi i primici

- 2.1.** Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 23.985.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.488.766,62 kn, što je za 496.233,38 kn ili 2,1% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Potraživanja su koncem 2006. iznosila 5.429.035,64 kn, a koncem 2007. iznose 6.072.421,63 kn, što je za 643.385,99 kn ili 11,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih potraživanja, dospjela su 1.826.364,85 kn ili 30,1%, a nedospjela u iznosu 4.246.556,80 kn odnose se na potraživanja za naknadu za poticajnu stanogradnju, prodana zemljišta, sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, komunalni doprinos i naknadu i drugo. Za dospjela potraživanja, odnosno naplatu komunalne naknade, grobne naknade iz ranijih godina, zakupa i drugih potraživanja tijekom 2007. dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2008.) pokrenuti su postupci ovrhe za naplatu komunalne naknade. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Grad je dužan poduzeti sve propisane mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda kako bi se izbjegla zastara potraživanja, odnosno kako bi se prihodi mogli utrošiti u proračunskoj godini na koju se odnose u skladu s njihovim namjenama, što bi omogućilo ostvarivanje više ciljeva i programa iz samoupravnog djelokruga za koji je osnovan.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 133.940,96 kn. U državni proračun ranijih godina nije uplaćen pripadajući dio prihoda, a u 2007. nije uplaćeno 73.667,53 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj se novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju u visini 55,0% u državni proračun.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 23.985.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.452.188,07 kn, što je za 533.711,93 kn ili 2,2% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 36.578,55 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 695.369,94 kn, te koncem 2007. višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 731.948,49 kn.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 8.602.952,37 kn, što je 36,6% u odnosu na ukupne prihode. Doznačene su gradskom komunalnom društvu u ukupnom iznosu 6.165.045,15 kn od čega za izgradnju prometnica i kanalizacije u četiri ulice te naselju Jug 4.027.866,83 kn, pješačkih staza 965.324,60 kn, ulica 531.895,12 kn, uređenje parkova 412.748,83 kn, uređenje ulica i rotora 160.972,48 kn te sanaciju odlagališta otpada 66.237,29 kn, te drugom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 2.149.393,69 kn za izgradnju prometnica, kanalizacije i hortikulturne radove u gospodarskoj zoni. Trgovačkim društvima sredstva su doznačena na temelju zahtjeva, odnosno računa i obračuna izvedenih radova.

U 2007. završeni su radovi izgradnje kanalizacije u četiri ulice, izgradnja pješačko biciklističkih staza, te uređenje ulica i parkova za što je ukupno utrošeno 3.866.336,73 kn, a u tijeku su radovi izgradnje prometnica, kanalizacije i hortikulturni radovi u gospodarskoj zoni i izgradnja prometnica i kanalizacije u naselju Jug. Preostali dio u iznosu 288.513,53 kn doznačen je Županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje radova rekonstrukcije raskrižja, a radovi su završeni. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., da su sredstva za izgradnju osigurana u proračunu i obuhvaćena planom nabave, izvršene rashode za komunalnu infrastrukturu trebalo je evidentirati u imovini Grada. Osim toga, Grad s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada nije uredio odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio izgrađenu komunalnu infrastrukturu evidentirati u imovini Grada, te predložio uređenje odnosa u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 18.291.977,03 kn, te nabava financijskih sredstava u iznosu 4.000.000,00 kn. Planirane vrijednosti nisu usklađene s proračunom. U 2007. nabavljeni su radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 3.638.039,81 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.326.572,17 kn, a na nabavu drugih roba, radova i usluga 1.311.467,64 kn.

Osim navedenih radova, za izgradnju prometnica i kanalizacije, pješačko biciklističkih staza i uređenje parkova trgovačkim društvima u vlasništvu Grada doznačeno je 8.314.438,84 kn kao kapitalna pomoć. Za dio radova u vrijednosti 4.448.102,11 kn Grad je proveo postupke javne nabave u 2007. i ranijih godina.

Za radove izgradnje kanalizacije u četiri ulice i dvije pješačko biciklističke staze u vrijednosti 3.226.378,13 kn postupke javne nabave proveo je gradsko komunalno društvo, a radove uređenja parkova, ulica i sanaciju odlagališta otpada u vrijednosti 586.304,85 kn Grad je gradskom komunalnom društvu ustupio izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave.

Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., koji je donio Grad, da su sredstva planirana proračunom Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je u 2007. bez propisanih postupaka nabavio usluge osiguranja imovine i soboslikarske radove u ukupnoj vrijednosti 100.616,70 kn.

Za rekonstrukciju doma kulture rashodi su planirani proračunom u iznosu 540.000,00 kn, planom nabave 450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 543.612,54 kn. Odnose se na rashode za soboslikarske, parketerske i stolarske radove u iznosu 246.261,27 kn, krovopokrivačke radove 129.900,00 kn i elektroinstalaterske radove 99.698,64 kn, dok su rashodi u iznosu 67.752,63 kn izvršeni u pojedinačnim vrijednostima do 20.000,00 kn. S obzirom da su planom nabave radovi planirani u zbirnom iznosu, postupke nabave trebalo je objediniti. Plan nabave je osnovni dokument za provedbu postupaka nabave, jer se planom određuju istovrsne robe, usluge, radovi i planirana vrijednost nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, odredbe Zakona naručitelji su dužni primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave. Prema odredbi članka 8. Zakona, vrijednost nabave je procijenjena ukupna vrijednost nabave koja će se ostvariti u proračunskoj ili poslovnoj godini, sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave. Prema planu nabave, za rekonstrukciju doma trebalo je provesti propisani postupak nabave robe, radova i usluga vrijednosti iznad 200.000,00 kn u skladu s odredbama navedenog Zakona.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da su kapitalne pomoći doznačene za radove uređenja parkova, ulica i sanaciju odlagališta otpada koje je obavljalo gradsko komunalno društvo na temelju odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti, a za uređenje ulice je obrazložio da je postupak nabave provelo komunalno društvo u ranijim godinama.***

Proračun je donesen u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Za dospjela potraživanja koja koncem 2007. iznose 1.826.364,85 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Poslovi iz samoupravnog djelokruga izgradnje komunalne infrastrukture i provođenje postupaka izbora izvoditelja radova povjereni su gradskom komunalnom društvu, međutim nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima i za izgrađenu komunalnu infrastrukturu nije povećana vrijednost imovine Grada.

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

OPĆINA BELICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Belica (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 1.524.973,95 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate.
 - Dio pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 30.416,46 kn nije uplaćen u državni proračun, a 18.933,26 kn nije utrošeno za zakonom propisane namjene, već je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.
 - Planirane vrijednosti nabave roba, radova i usluga u proračunu, planu nabave te programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađene. Bez propisanih postupaka, nabavljena je roba i ustupljeni su radovi u vrijednosti 160.009,73 kn, a za nabavu radova i usluga u vrijednosti 153.158,90 kn nije primijenjen odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.602.940,00	3.868.432,00	84,0
2.	Rashodi i izdaci	4.602.940,00	4.101.243,00	89,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-232.811,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.680.588,00
5.	Financijska imovina			10.903.370,00
6.	Obveze			439.485,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.781.055,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.985.849,00 kn, opreme u iznosu 97.702,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 8.990,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 806.992,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 278.549,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 425.694,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.099.847,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.099.280,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

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. Ostvareni prihodi i izvršeni rashodi evidentirani su na propisanim računima.
2. Odluka o groblju donesena je u skladu s odredbama Zakona o grobljima.
3. Utvrđeno je plaćanje komunalne naknade za neizgrađeno građevinsko zemljište.

4. Prije provedenih postupaka nabave donesene su odluke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
5. Za radove su zaključivani ugovori s određenim vrijednostima, a za nabavu istovrsne robe do 200.000,00 kn provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Na nepravodobno naplaćene prihode nisu obračunane i naplaćene zatezne kamate.
2. U državni proračun nije uplaćeno 55,0% sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.602.940,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.868.431,39 kn, što je za 734.508,61 kn ili 16,0% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2006. iznosila 1.682.195,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. iznose 1.524.973,95 kn, što je umanjeње za 157.221,05 kn ili 9,3% u odnosu na prethodnu godinu i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 939.532,06 kn, naknadu za uređenje voda koju Općina prikuplja u ime i za račun Hrvatskih voda 425.693,86 kn, poreze 69.881,67 kn, godišnju grobnu naknadu 63.140,00 kn, koncesije i zakupe 14.646,12 kn, te naknadu za dodjelu grobnih mjesta i drugo 12.080,24 kn. Općinske poreze prikuplja Porezna uprava koja nije dostavila podatke o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu komunalne naknade, grobnih naknada i zakup tijekom 2007. dužnicima su upućene opomene, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Općina treba poduzeti sve propisane mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda kako bi se izbjegla zastara potraživanja, odnosno kako bi se prihodi mogli utrošiti u proračunskoj godini na koju se odnose u skladu s njihovim namjenama, što bi omogućilo ostvarivanje više ciljeva i programa iz samoupravnog djelokruga za koji je osnovan.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 55.302,66 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 30.416,46 kn, za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 18.933,26 kn, a za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba 5.952,94 kn.

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

Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova, te njihovo trošenje u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 4.602.940,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.101.242,81 kn, što je za 501.697,19 kn ili 10,9% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 232.811,42 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 497.570,00 kn, te koncem 2007. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 264.758,58 kn.

Za održavanje javne rasvjete izravnim ugovaranjem odabrano je trgovačko društvo za opskrbu električnom energijom u vlasništvu Republike Hrvatske. Održavanje javne rasvjete je komunalna djelatnost, te je obavljanje djelatnosti trebalo povjeriti na način propisan odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su u iznosu 422.047,94 kn. Socijalni program propisan odredbom članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi nije donesen. Jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć na način propisan općim aktom.

Za izgradnju dvije pješačko biciklističke staze i ceste izvršeni su rashodi u iznosu 764.730,32 kn. Za izgradnju nisu pribavljene građevinske dozvole, odnosno lokacijske dozvole. Prema odredbi članka 84. Zakona o gradnji koja se primjenjivala do listopada 2007. građenju se moglo pristupiti samo na temelju konačne građevinske dozvole. Odredbom članka 103. Zakona o prostornom uređenju i gradnji koja se primjenjuje od listopada 2007. je propisano, da se zahvati u prostoru provode u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom. Nadzor nad radovima obavljao je zaposlenik Županijske uprave za ceste. Prema odredbi članka 184. Zakona, nadzorni inženjer je fizička osoba koja prema posebnom zakonu ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer i provodi za investitora stručni nadzor građenja ako za to ispunjava uvjete prema posebnom zakonu i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Državni ured za reviziju je naložio pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola, te provođenje stručnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 2.626.433,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz veljače 2007. predviđena je izgradnja, te nabava opreme i uređaja komunalne infrastrukture ukupne vrijednosti 5.833.815,00 kn. Plan javne nabave i program gradnje objekata i uređaja nisu usporedivi s proračunom.

Tijekom 2007. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi ukupne ugovorene vrijednosti 1.469.240,60 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 1.130.972,31 kn, a na druge nabave 338.268,29 kn. Ukupno je provedeno osam postupaka nabave. Poništenja postupaka javne nabave nije bilo. Postupke nabave provodila su imenovana povjerenstva, o čemu su sastavljeni zapisnici. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori na temelju odluke o odabiru. Vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2007., s propisanim podacima dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Za obnovu društvenog doma planom nabave i proračunom planirani su radovi ukupne vrijednosti 350.000,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 313.168,63 kn, od čega su radovi na uređenju sanitarnog čvora u vrijednosti 102.419,10 kn i izvedba centralnog grijanja u vrijednosti 50.739,80 kn nabavljeni postupcima ograničenog prikupljanja ponuda, a drugi radovi i robe u vrijednosti 160.009,73 kn izravnim ugovaranjem.

Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi koja se primjenjivala do siječnja 2008., propisane postupke nabave naručitelj primjenjuje na nabavu istovrsne robe, usluge i radova, te je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima. Za planiranu nabavu prema utvrđenoj vrijednosti, treba provesti odgovarajući postupak nabave. S obzirom da je planirana nabava za obnovu društvenog doma veća od 200.000,00 kn, Općina je za obnovu društvenog doma trebala primijeniti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Radovi su financirani iz općinskog proračuna u iznosu 134.438,63 kn, te sredstvima primljenima od Ministarstva kulture 100.000,00 kn i Županije 78.730,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio usuglašavanje plana nabave i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s podacima planiranim proračunom. Naložio je provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Proračun je donesen u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, oborinskih kanala, prostorno planiranje izgradnju cesta, pješačko biciklističkih staza, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Dio pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 30.416,46 kn nije uplaćen u državni proračun, a 18.933,26 kn nije utrošeno za zakonom propisane namjene, već je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

Pri naplati potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Poduzimanjem svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, Općina je mogla prikupiti prihode za ostvarivanje više ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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

OPĆINA DEKANOVEC

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.295.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.261.106,00 kn, što je za 34.194,00 kn ili 1,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.009.697,00 kn, što je za 251.409,00 kn ili 11,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.253.619,00 kn, što je za 7.487,00 kn manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 243.922,00 kn ili 12,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 242.744,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.178,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 745.522,00 kn s udjelom 37,1%, poreza na dohodak u iznosu 628.435,00 kn s udjelom 31,3% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 237.429,00 kn s udjelom 11,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 398.311,00 kn i imaju udjel 19,8%. Ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći, kapitalnih pomoći i komunalne naknade i doprinosa za 215.627,00 kn ili 17,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.351.511,00 kn s udjelom 60,0% i za materijalne rashode u iznosu 498.123,00 kn s udjelom 22,1% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 403.985,00 kn i imaju udjel 17,9%. Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 50.731,00 kn ili 3,9%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom. Ispod plana izvršeni su drugi rashodi za 52.128,00 kn ili 28,5%. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.171.738,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.661.761,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.509.977,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 42.815,00 kn, potraživanja u iznosu 247.162,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 2.220.000,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 162.056,00 kn, za poreze u iznosu 42.634,00 kn, druga potraživanja u iznosu 21.274,00 kn i od imovine u iznosu 21.198,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.171.738,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.106.468,00 kn i obveze u iznosu 65.270,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.770,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.500,00 kn. U 2007. Općina se nije zaduživala, nisu pozajmljivana sredstva ni dana jamstva.

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

OPĆINA DOMAŠINEC

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.800.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.035.000,00 kn, što je za 235.000,00 kn ili 6,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.415.125,00 kn, što je za 619.875,00 kn ili 15,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.115.382,00 kn, što je za 919.618,00 kn ili 22,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 299.743,00 kn ili 8,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 454.879,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 754.622,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 944.460,00 kn s udjelom 27,7%, kapitalnih pomoći u iznosu 940.000,00 kn s udjelom 27,5%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 499.318,00 kn s udjelom 14,6% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 305.381,00 kn s udjelom 8,9% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 725.966,00 kn i imaju udjel 21,3%. Ispod plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa, drugi prihodi po posebnim propisima i od prodaje nefinancijske imovine za 169.699,00 kn ili 14,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.533.257,00 kn s udjelom 49,2%, materijalne rashode u iznosu 858.963,00 kn s udjelom 27,6% i druge rashode u iznosu 319.898,00 s udjelom 10,3% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 403.264,00 kn i imaju udjel 12,9%. Ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 908.943,00 kn ili 37,2%. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.977.597,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.573.705,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.403.892,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 825.643,00 kn, potraživanja u iznosu 473.304,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 6.063.362,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 41.583,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 309.644,00 kn, druga potraživanja u iznosu 156.614,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 7.046,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.977.597,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 22.768.248,00 kn i obveze u iznosu 209.349,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 143.246,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 66.103,00 kn.

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

OPĆINA DONJA DUBRAVA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Donja Dubrava (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine, te nije povećana vrijednost imovine za nabave u iznosu 259.800,04 kn izvršene u 2007.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi u iznosu 479.005,95 kn ostvareni od naknada za priključenje na vodovod i naknada prikupljenih u cijeni vode, te od pomoći za modernizaciju cestovne infrastrukture, ni rashodi u istom iznosu izvršeni za izgradnju komunalne infrastrukture i ceste.
 - Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor nisu utvrđeni. Odluka o komunalnom doprinosu nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 36.868,45 kn, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda u iznosu 20.277,65 kn.
 - Prije početka pojedinačnih postupaka nabave nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima, te nisu sastavljeni zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.196.000,00	3.178.606,00	99,5
2.	Rashodi i izdaci	3.196.000,00	2.664.039,00	83,4
3.	Višak prihoda	0,00	514.567,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			632.528,00
5.	Financijska imovina			6.773.502,00
6.	Obveze			199.772,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 247.667,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.503,00 kn, opreme u iznosu 16.386,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 353.661,00 kn i sitnog inventara u iznosu 7.311,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.461.337,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.626.139,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 609.737,00 kn, zajmove u iznosu 61.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 15.289,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

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 ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Program gradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine za izvršena ulaganja.
2. U poslovnim knjigama nisu evidentirani svi prihodi i rashodi.
3. Popis imovine ne sadrži naturalne izraze.
4. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
5. Odlukom o grobljima nije utvrđena godišnja grobna naknada.
6. Odluke o komunalnoj naknadi i doprinosu nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
7. Programi javnih potreba u športu i kulturi nisu doneseni.
8. Plan nabave nije usklađen s planiranim vrijednostima u proračunu, a prije početka postupaka javne nabave nisu donesene odluke o osnivanju stručnog povjerenstva.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost građevinskih objekata, zemljišta, ulica, groblja i druge imovine. Osim toga, u poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine za nabavljena zemljišta za gospodarsku zonu, uređenje ulice i druge nabave izvršene u 2007. u ukupnom iznosu 259.800,04 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze u iznosu 125.873,16 kn i komunalni doprinos 25.000,00 kn. 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.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od naknada za priključenje na vodovod i kanalizaciju, te naknada koje u cijeni vode prikuplja trgovačko društvo u suvlasništvu Općine u iznosu 343.770,60 kn, ni rashodi u istom iznosu za izgradnju komunalne infrastrukture. Nisu evidentirani prihodi od pomoći primljeni od Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cestovne infrastrukture u iznosu 135.235,35 kn, ni rashodi u istom iznosu izvršeni za uređenje ulice. U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U okviru materijalnih rashoda (intelektualne usluge) izvršeni su rashodi za detaljni plan uređenja gospodarske zone, prostorni plan uređenja Općine i računovodstvene programe u iznosu 127.631,04 kn, a odnose se na rashode za nematerijalnu imovinu.

Prema odredbi članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine i promjena u vrijednosti imovine, potraživanja, te prihoda i rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je evidentiranje rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanje za poreze i povećala vrijednost imovine za zemljišta i komunalnu infrastrukturu u skladu s nalazom, te da je u tijeku procjena imovina.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.196.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.178.606,61 kn, što je za 17.393,39 kn manje od plana. Primici nisu planirani, ni ostvareni.

Prihodi od općinskih naknada odnose se na prihode od naplate troškova ukopa i korištenja mrtvačnice u iznosu 12.210,00 kn. Odlukom o visini naknada na groblju, nije utvrđeno plaćanje godišnje grobne naknade. U skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima, za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Prihodi od komunalne naknade u iznosu 173.894,37 kn ostvareni su na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom o komunalnoj naknadi nije utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora. Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor nisu utvrđeni, niti su ostvareni prihodi.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 56.456,00 kn. Odlukom o komunalnom doprinosu iz 2005., utvrđeno je plaćanje komunalnog doprinosa u iznosu 10.000,00 kn za novoformirane građevinske čestice. U skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom doprinosu obvezno se utvrđuje jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po vrsti objekata i uređaja komunalne infrastrukture i po pojedinim zonama, određena u kunama po m³ građevine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 36.868,45 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 20.277,65 kn, a prihodi su utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Pripadajući dio navedenih prihoda nije uplaćen u državni proračun ni ranijih godina. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje i naplatu godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Naložio je utvrđivanje obveznika i naplatu komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te namjensko trošenje prihoda u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 3.196.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.664.039,21 kn, što je za 531.960,79 kn ili 16,6% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 514.567,40 kn, što s viškom prihoda iz ranijih godina iznosi 1.311.185,00 kn. Izdaci nisu planirani, niti izvršeni.

Za financiranje javnih potreba u kulturi izvršeni su rashodi u iznosu 40.372,50 kn i za šport 71.100,00 kn, a Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi propisan odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu propisan odredbom članka 39. Zakona o športu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2007., a planirana vrijednost nabave iznosi 2.133.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom. Tijekom 2007. nabavljena je roba, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi za nefinancijsku imovinu u vrijednosti 395.035,39 kn i druge nabave 599.833,47 kn.

Postupke nabave roba, radova i usluga provodila su povjerenstva imenovana početkom godine. Prije početka pojedinačnih postupaka nabave nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj odluka sadrži podatke o naručitelju, članovima povjerenstva, predmet, način i rok provedbe nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu. Zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nisu sastavljeni, što nije u skladu s odredbom članka 55. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj pregled, ocjenu i usporedbu ponuda obavlja stručno povjerenstvo, a naručitelj je obavezan voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda koji sadrži usporedni prikaz ocjene, analize ponuda, obrazloženje o odabiru najpovoljnije ponude i popis priloga.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave 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. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina, ni prihodi ostvareni od naknada za priključenje na vodovod i kanalizaciju, te prihodi od pomoći u ukupnom iznosu 479.005,95 kn i rashodi u istom iznosu izvršeni za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i ceste. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni u iznosu 36.868,45 kn utrošeni su za proračunske potrebe, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda u iznosu 20.277,65 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, izgradnju cesta, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo.

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

OPĆINA DONJI KRALJEVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Donji Kraljevec (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Popisom nije obuhvaćeno, ni u poslovnim knjigama iskazano zemljište na kojima su objekti u vlasništvu Općine i dio zemljišta na kojima su groblja.
 - U poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine za 1.352.023,52 kn za izgradnju uređaja i objekata komunalne infrastrukture, izgradnju parkirališta, projekata, te pješačkih staza na grobljima. Također, nisu iskazane obveze za kamate po zaduživanju u iznosu 210.327,79 kn i jamstvo u iznosu 2.500.000,00 kn.
 - Općina nije provela usklađenje i u poslovnim knjigama nema iskazanih obveza za izgradnju kanalizacijskog sustava, a prema podacima trgovačkog društva, obveze koncem 2007. iznose 1.123.476,03 kn.
 - Dospjela potraživanja su koncem 2007. iznosila 1.544.893,77 kn, a osim opomena i prijave potraživanja za zakup poslovnog prostora u stečajnu masu u 2003. (iznos 160.966,00 kn), druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda s utvrđenom namjenom u iznosu 151.264,88 kn nisu utrošeni u skladu s propisanim, odnosno dobivenim namjenama. Dio pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 46.036,89 kn nije uplaćen u državni proračun.
 - Planirane vrijednosti nabave roba, radova i usluga u proračunu i programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađene. Bez propisanih postupaka nabave nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 123.064,70 kn, a radovi izgradnje javne rasvjete u vrijednosti 203.568,15 kn nisu ustupljeni propisanim postupkom nabave. Za uređenja ulice, izradu detaljnih planova uređenja i prostornih planova, uređenje društvenih domova, geodetskih usluga i uređenja groblja ukupno je ugovoreno 986.146,26 kn. Navedene vrijednosti nabave tijekom proračunske godine su dijeljene, te radovi i usluge nisu nabavljene propisanim postupcima nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.805.000,00	6.444.001,00	94,7
2.	Rashodi i izdaci	6.805.000,00	6.117.990,00	89,9
3.	Višak prihoda	0,00	326.011,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			29.473.504,00
5.	Financijska imovina			17.324.176,00
6.	Obveze			2.566.498,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 104.237,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 21.696.777,00 kn, opreme u iznosu 325.340,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 10.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 222.420,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 7.114.730,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 458.655,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 512.624,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 14.902.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.295.919,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 154.178,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 798.003,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 68.011,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 1.700.484,00 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. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su prihodi i rashodi, te potraživanja.
2. Programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popisom imovine nije obuhvaćena sva imovina, a popisana imovina ne sadrži podatke u naturalnim i novčanim izrazima.
2. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze za radove na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
4. Pojedini prihodi s utvrđenom namjenom utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.
5. Za naplatu potraživanja nisu poduzete sve propisane mjere.
6. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Popisom imovine i obveza za 2007. nije obuhvaćeno i u poslovnim knjigama, nije iskazano zemljište na kojima su objekti u vlasništvu Općine i dio zemljišta na kojima su groblja.

U okviru tekućeg i investicijskog održavanja iskazani su rashodi u ukupnom iznosu 524.711,34 kn, a odnose se na izgradnju parkirališta, izradu projekata za uređenje naselja i cesta, pješačkih staza na grobljima, izradu katastra nekretnina i drugo. Rashode je u poslovnim knjigama trebalo iskazati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno rashoda za dodatna ulaganja, te povećati vrijednost imovine. Za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine izvršeni su rashodi u 2006. u iznosu 385.985,38 kn i u 2007. u iznosu 441.326,80 kn, odnosno ukupno 827.312,18 kn (evidentirane u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine), a nije povećana imovina.

U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze za radove izgradnje kanalizacijskog sustava s pročišćivačima. Općina je komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih i fekalnih voda s drugim jedinicama lokalne samouprave na području Međimurske županije povjerila trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Postupke nabave za izgradnju objekata i uređaja za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti provodi trgovačko društvo, a za uložena sredstva povećaju se poslovni udjeli Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. U razdoblju od 2002. do konca 2007. za izgradnju kolektora i kanalizacijske mreže na području Općine izvedeni su radovi ukupne vrijednosti 17.488.029,29 kn. Općina u navedenom razdoblju nije uskladila podatke o obvezama za izvedene radove te u poslovnim knjigama nema iskazanih obveza. Prema podacima trgovačkog društva, obveze Općine koncem 2007. iznose 1.123.476,03 kn.

Obveze za kamate po zaduživanju nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a prema planu otplate iznose 210.327,79 kn. Koncem 2007. i ranijih godina nije provedeno usklađenje stanja kredita s poslovnim bankom. S obzirom da se na primljeni kredit primjenjuje valutna klauzula, koncem godine trebalo je obračunati i evidentirati tečajne razlike. U skladu s odredbom 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 22. Pravilnika, 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, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Popisom imovine obuhvaćeni građevinski objekti, zemljišta, te staze i ulice nisu iskazani u naturalnim i novčanim izrazima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Ispravak vrijednosti imovine obavljen je primjenom propisanih stopa, osim za kanalizaciju koju je Općina izgradila u ranijim godinama i koja je u poslovnim knjigama evidentirana po nabavnoj vrijednosti u iznosu 12.885.497,39 kn. Prema odredbi članka 20. Pravilnika, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Odlukom vijeća iz lipnja 2007. izdano je jamstvo trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za zaduženje po kreditu u poslovnoj banci u iznosu 2.500.000,00 kn, a nije evidentirano u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke tuđe imovine dobivene na korištenje, odnosno dana jamstva, kreditna pisma i slično. Općina nije izvijestila Ministarstvo financija o danom jamstvu. Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu, jedinica lokalne samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o danim jamstvima u roku od 30 dana nakon danog jamstva i obvezno do 31. prosinca tekuće godine.

Iz blagajne su isplaćene naknade u ukupnom iznosu 23.721,64 kn za izvođenje kulturno umjetničkog programa, izradu suvenira, obavljanje predavanja na stručnom sajmu, te naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe fizičkoj osobi koja prema ugovoru o djelu obavlja promicanje turizma. Prema odredbi članka 32. Zakona o porezu na dohodak, navedene isplate smatraju se drugim dohotkom, te je u skladu s time trebalo obračunati i uplatiti poreze i doprinose, što nije učinjeno.

Naknade za korištenje osobnih vozila u službene svrhe i dnevnice u iznosu 49.098,00 kn izvršene su na temelju putnih naloga koji ne sadrže podatke propisane odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju je naložio usklađenje stanja obveza, evidentiranje obveza, zemljišta i imovine u poslovnim knjigama, te evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

Naložio je evidentiranje obveza za kamate po primljenom kreditu u poslovnim knjigama, te usklađivanje s poslovnom bankom za tečajne razlike u skladu s odredbama Pravilnika. Nadalje, naložio je popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, istu evidentirati u poslovnim knjigama, te obračunati ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje danog jamstva u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te dostavljanje izvješća o stanju danih jamstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio obračun i isplatu poreza i doprinosa na naknade u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da će najkasnije do konca godine uvećati imovinu za izvršene rashode za dodatna ulaganja i nabavu nefinancijske imovine, popisati cjelokupnu imovinu s potrebnim podacima, iskazati obveze po zaduživanju, te obračunati ispravak vrijednosti izgrađene kanalizacijske mreže. Prema očitovanju, ispravak amortizacije za kanalizacijsku mrežu nije obračunan jer je mreža stavljena u uporabu bez prethodno pribavljene uporabne dozvole. Također je navela da je dano jamstvo iskazano u poslovnim knjigama u srpnju 2008., a Ministarstvu financija će dostaviti izvješće o stanju danih jamstva. U dijelu obveza za radove izgradnje kanalizacijskog sustava s pročistačima Općina je navela, da nije suglasna s visinom obveza koje je utvrdilo trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, te da je usklađivanje u tijeku.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.805.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.444.000,94 kn, što je za 360.999,06 kn ili 5,3% manje od plana. U 2007. nisu planirani, niti ostvareni primici.

Općina je u 2007. ostvarila 2.943.792,42 kn prihoda s propisanim namjenama i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 45,7%. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, osim prihoda za sufinanciranje izgradnje industrijskih zona i rekonstrukciju doma kulture u iznosu 105.227,99 kn što su utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 83.703,44 kn, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 46.036,89 kn. Pripadajući dio navedenih sredstava nije uplaćen u državni proračun ni u ranijim godinama. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznose 1.699.071,72 kn, od čega su dospjela 1.544.893,77 kn ili 90,9%. Za naplatu komunalne naknade, najam stanova, grobne naknade, zakup i drugih potraživanja tijekom 2007. dužnicima su upućene opomene, za zakup poslovnog prostora potraživanje je prijavljeno u 2003. u stečajni postupak u iznosu 160.966,00 kn, a za druga potraživanja nisu poduzete propisane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Općina je dužna poduzeti sve propisane mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda kako bi se izbjegla zastara potraživanja, odnosno kako bi se prihodi mogli utrošiti u proračunskoj godini na koju se odnose u skladu s njihovim namjenama, što bi omogućilo ostvarivanje više ciljeva i programa iz samoupravnog djelokruga za koji je osnovana.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda u skladu s dobivenim, odnosno propisanim namjenama. Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Također je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 6.805.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.117.989,74 kn, što je za 687.010,26 kn ili 10,1% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 326.011,20 kn. Prenesen je manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 375.136,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 49.124,80 kn.

Općina nije donijela plan gospodarenja otpadom, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o otpadu. Plan gospodarenja otpadom donosi općinsko vijeće, a poglavarstvo je dužno jednom godišnje, do konca travnja tekuće godine, podnijeti općinskom vijeću izvješće o izvršenju plana za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 2.603.650,00 kn, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ukupne vrijednosti 19.164.500,00 kn, a programom održavanja komunalne infrastrukture 628.513,00 kn. Plan javne nabave, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture nisu usporedivi s proračunom.

U 2007. nabavljeni su radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 648.045,95 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 226.504,15 kn, a na nabavu u okviru materijalnih rashoda 421.541,80 kn.

Za nabavu nefinancijske imovine postupkom ograničenog prikupljanja ponuda pribavljena je usluga izrade projektne dokumentacije ugovorene vrijednosti 45.907,38 kn, za što su izvršeni rashodi u iznosu 22.936,00 kn.

Izravnim ugovaranjem, odnosno bez propisanog postupka nabave ugovorena je izgradnja javne rasvjete u industrijskoj zoni u vrijednosti 251.913,99 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 203.568,15 kn.

Za nabave u okviru materijalnih rashoda provedeno je 16 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda (izrade detaljnih planova uređenja, projektne dokumentacije, geodetske usluge, uređenje groblja, ulice i društvenog doma) za što je ukupno ugovoreno 1.035.926,64 kn, a izvršeno 298.477,10 kn. Izravnim ugovaranjem, odnosno bez propisanih postupaka nabave pribavljene su usluge uređenja ulice i postavljanja novogodišnje rasvjete, te gorivo u ukupnom iznosu 123.064,70 kn.

Prije početka pojedinačnih postupaka nabave donesene su pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima. Postupke nabave provodila su imenovana povjerenstva, međutim za voditelja stručnog povjerenstva imenovan je zakonski predstavnik Općine. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, odgovorna osoba naručitelja odgovara za odabrani način nabave, za pripremu i provedbu postupka nabave, a članovi stručnog povjerenstva su za svoj rad odgovorni naručitelju, te odgovorna osoba naručitelja ne može biti i voditelj stručnog povjerenstva. Zapisnici o postupku javnog otvaranja i o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda propisani odredbama članaka 54. i 55. navedenog Zakona, nisu sastavljani. Poništenje postupaka javne nabave nije bilo. Vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2007., s propisanim podacima dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

U pet slučaja nabave su dijeljene. Radovi uređenja ulice (izgradnja odvoda oborinskih voda i pješačke staze) ugovoreni su ukupno 479.098,88 kn, a za nabavu su provedena dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda, usluga izrade detaljnih planova uređenja i prostornog plana ugovorena je u ukupnoj vrijednosti 229.200,00 kn, a za nabavu su provedena četiri postupka ograničenog prikupljanja ponuda, za uređenje društvenog doma ugovoreni su radovi u ukupnoj vrijednosti 101.732,87 kn, a provedeno je pet postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, za geodetske radove ugovoreno je ukupno 96.167,00 kn, a provedena su dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda, dok su za uređenje groblja ugovoreni radovi ukupne vrijednosti 79.947,51 kn, a ustupljeni su u dva provedena postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Prema odredbi članka 7. Zakona, odredbe Zakona naručitelji su dužni primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluge i radove i ne smiju dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave.

Prema odredbi članka 8. Zakona, vrijednost nabave je procijenjena ukupna vrijednost nabave koja će se ostvariti u proračunskoj ili poslovnoj godini, sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave. Prema utvrđenoj vrijednosti nabave za uređenje ulice trebalo je provesti propisani postupak nabave robe, radova i usluga vrijednosti iznad 200.000,00 kn u skladu s odredbama navedenog Zakona, a za izradu detaljnih i prostornog plana, geodetske radove, te uređenje društvenog doma i groblja trebalo je provesti propisani postupak nabave radova i usluga do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Nadzor nad radovima izgradnje uz županijsku cestu obavljao je zaposlenik Županijske uprave za ceste, a na drugim radovima nadzor su obavljali zaposlenici Općine. Prema odredbi članka 184. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, nadzorni inženjer je fizička osoba koja prema posebnom zakonu ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer i provodi za investitora stručni nadzor građenja ako za to ispunjava uvjete prema posebnom zakonu i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio usuglašavanje plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima planiranim proračunom. Naložio je provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a provođenje stručnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da su zapisnici povjerenstva za pripremu i provedbu nabave pisani u okviru zapisnika o radu općinskog poglavarstva.

Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, osim prihoda za sufinanciranje izgradnje industrijskih zona u iznosu 74.629,66 kn, rekonstrukciju doma kulture 30.598,33 kn, te prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 46.036,89 kn koji nisu uplaćeni u državni proračun. Navedena sredstva utrošena su za tekuće proračunske potrebe. U poslovnim knjigama nisu usklađene, odnosno iskazane sve obveze, imovina i jamstvo. Za dospjela potraživanja koja koncem 2007. iznose 1.544.893,77 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Općina nije u svim slučajevima provela propisane postupke nabave. Provedbom propisanih postupaka nabave Općina je mogla postići povoljnije uvjete nabave, te u proračunskoj godini jednakim izvršenjem rashoda ostvariti više ciljeva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. srpnja 20081.

OPĆINA DONJI VIDOVEC

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.800.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.822.919,00 kn, što je za 22.919,00 kn ili 1,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.638.667,00 kn, što je za 184.252,00 kn ili 10,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.085.958,00 kn, što je za 736.961,00 kn ili 40,4% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 552.709,00 kn ili 33,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 127.919,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 680.628,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 649.877,00 kn s udjelom 39,7% i od tekućih pomoći u iznosu 632.994,00 kn s udjelom 38,6% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 355.796,00 kn i imaju udjel 21,7%. Ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 39.513,00 kn ili 22,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 515.127,00 kn s udjelom 47,4%, tekuće pomoći u iznosu 237.287,00 kn s udjelom 21,9% i za zaposlene u iznosu 197.261,00 kn s udjelom 18,2% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 136.283,00 kn i imaju udjel 12,5%. Značajno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 603.723,00 kn ili 98,1%. Osim toga, ispod plana su izvršeni rashodi za naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi za 41.196,00 kn ili 25,5%. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.365.148,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.877.746,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.487.402,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 825.860,00 kn, potraživanja u iznosu 471.542,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 4.190.000,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 297.549,00 kn, druga potraživanja u iznosu 89.835,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 84.158,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.365.148,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.130.081,00 kn i obveze u iznosu 235.067,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja. U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA GORIČAN

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Goričan za 2006. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.760.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.507.100,00 kn, što je za 747.100,00 kn ili 19,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.429.646,00 kn, što je za 1.077.454,00 kn ili 23,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.527.587,00 kn, što je za 979.513,00 kn ili 21,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 97.941,00 kn ili 2,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 347.942,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 445.883,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.313.566,00 kn s udjelom 38,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 755.738,00 kn s udjelom 22,0% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 685.357,00 kn s udjelom 20,0% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 674.985,00 kn i imaju udjel 19,7 %. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći, te od prodaje nefinancijske imovine za 863.561,00 kn ili 78,9%. Osim toga, ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza, nefinancijske imovine i administrativnih pristojbi za 149.335,00 kn ili 28,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.546.152,00 kn s udjelom 43,8%, za zaposlene u iznosu 573.824,00 kn s udjelom 16,3% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 550.067,00 kn s udjelom 15,6% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 857.544,00 kn i imaju udjel 24,3%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom, osim financijskih i drugih rashoda, te za nabavu nefinancijske imovine što su izvršeni za 570.010,00 kn ili 38,9% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.339.800,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.354.610,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 9.985.190,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 211.847,00 kn, potraživanja u iznosu 2.012.468,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 7.760.875,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.734.064,00 kn, druga potraživanja 175.771,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 93.055,00 kn i za prihode od imovine 9.578,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.339.800,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.473.436,00 kn i obveze u iznosu 866.364,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 815.751,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 50.613,00 kn.

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

OPĆINA GORNJI MIHALJEVEC

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.584.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.886.639,00 kn, što je za 697.361,00 kn ili 15,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.419.872,00 kn, što je za 466.767,00 kn ili 12,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.143.392,00 kn, što je za 743.247,00 kn ili 19,1% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 276.480,00 kn ili 8,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 445.739,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 169.259,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.147.787,00 kn s udjelom 33,6%, poreza na dohodak u iznosu 857.235,00 kn s udjelom 25,1% i od tekućih pomoći u iznosu 503.030,00 kn s udjelom 14,7% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 911.820,00 kn i imaju udjel 26,6%. Ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći i nefinancijske imovine za 300.753,00 kn ili 19,3%. Planirani su prihodi od financijske imovine u iznosu 10.000,00 kn, a nisu ostvareni. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.854.873,00 kn s udjelom 59,0%, te za materijalne rashode u iznosu 746.910,00 kn s udjelom 23,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 541.609,00 kn i imaju udjel 17,2%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.467.213,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.616.176,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.851.037,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 264.410,00 kn, potraživanja u iznosu 386.845,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 5.199.782,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 169.454,00 kn, za poreze u iznosu 131.430,00 kn, druga potraživanja u iznosu 46.141,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 39.820,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.467.213,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.982.784,00 kn i obveze u iznosu 484.429,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 323.169,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 161.260,00 kn. U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Kotoriba za 2006. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.443.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.368.918,00 kn, što je za 2.074.082,00 kn ili 18,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.242.772,00 kn, što je za 126.146,00 kn ili 1,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.144.492,00 kn, što je za 224.426,00 kn ili 2,4% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 98.280,00 kn ili 1,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.268,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 100.548,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od primitaka od zaduživanja u iznosu 3.200.000,00 kn s udjelom 34,6%, poreza na dohodak u iznosu 1.934.858,00 kn s udjelom 20,9%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.199.934,00 kn s udjelom 13,0% i tekućih pomoći u iznosu 997.506,00 kn s udjelom 10,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.910.474,00 kn i imaju udjel 20,7 %. Ispod plana ostvareni su prihodi od financijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, te od prodaje nefinancijske imovine za 99.515,00 kn ili 17,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.549.248,00 kn s udjelom 60,7%, materijalne rashode u iznosu 1.067.420,00 kn s udjelom 11,7% i za subvencije u iznosu 690.500,00 kn s udjelom 7,6% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.837.324,00 kn i imaju udjel 20,0%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 35.508.116,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 22.713.458,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 12.794.658,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 294.688,00 kn, potraživanja u iznosu 469.551,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 12.030.419,00 kn. Potraživanja se odnose na druga potraživanja u iznosu 200.829,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 113.200,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 90.741,00 kn i za prihode od imovine 64.781,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 35.508.116,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 31.913.147,00 kn i obveze u iznosu 3.594.969,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 306.077,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 88.892,00 kn, te za primljene zajmove u iznosu 3.200.000,00 kn.

Početkom 2007. Općina nema iskazanog stanja primljenih zajmova. Prema bilješkama uz bilancu, u 2007. primljen je zajam za izgradnju osnovne škole i športske dvorane uz pribavljenu prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, u iznosu 3.200.000,00 kn. Tijekom godine nije iskazana otplata zajma, te je koncem 2007. stanje iskazano u istom iznosu.

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

OPĆINA MALA SUBOTICA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Mala Subotica za 2006. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate 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 7.679.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.738.235,00 kn, što je za 1.940.765,00 kn ili 25,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.786.459,00 kn, što je za 48.224,00 kn ili 0,8% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.053.645,00 kn, što je za 684.590,00 kn ili 11,9% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 732.814,00 kn ili 12,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 34.425,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 698.389,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.544.240,00 kn s udjelom 44,0%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.423.387,00 kn s udjelom 24,6% i od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 978.495,00 kn s udjelom 16,9% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 840.337,00 kn i imaju udjel 14,5 %. Ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza i nefinancijske imovine za 56.207,00 kn ili 13,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.036.204,00 kn s udjelom 40,3%, materijalne rashode u iznosu 1.034.532,00 kn s udjelom 20,5% i druge rashode u iznosu 874.549,00 kn s udjelom 17,3% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.108.360,00 kn i imaju udjel 21,9%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom, osim materijalnih i drugih rashoda što su izvršeni iznad plana za 91.669,00 kn ili 5,0%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 35.872.388,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.680.732,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 15.191.656,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 876.135,00 kn, potraživanja u iznosu 1.427.219,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 12.888.302,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 796.162,00 kn, poreze u iznosu 463.720,00 kn, druga potraživanja u iznosu 142.903,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 24.434,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 35.872.388,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.770.774,00 kn i obveze u iznosu 2.101.614,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 365.450,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 161.949,00 kn, te za primljene zajmove u iznosu 1.574.215,00 kn.

Početno stanje obveza za primljene zajmove iznosi 1.760.678,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za sufinanciranje izgradnje školske športske dvorane. U 2007. iskazani su izdaci za otplatu zajma u iznosu 186.463,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 1.574.215,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže obvezne bilješke uz bilancu, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Prema Pravilniku, obvezne bilješke uz bilancu, pored drugog, sadrže pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih zajmova, robnih kredita i financijskih najmova u propisanom obliku i sadržaju.

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

OPĆINA NEDELIŠĆE

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Nedelišće za 2006. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate 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 18.370.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.185.000,00 kn, što je za 4.814.900,00 kn ili 26,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.985.637,00 kn, što je za 2.199.363,00 kn ili 9,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 22.087.148,00 kn, što je za 1.097.852,00 kn ili 4,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 1.101.511,00 kn ili 5,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.176.424,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 74.913,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 9.709.217,00 kn s udjelom 46,3%, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 3.008.353,00 kn s udjelom 14,3% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.251.995,00 kn s udjelom 10,7% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.016.072,00 kn i imaju udjel 28,7%. Ispod plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine za 839.846,00 kn ili 25,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 5.535.061,00 kn s udjelom 25,1%, materijalne rashode u iznosu 5.205.548,00 kn s udjelom 23,6%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.134.126,00 kn s udjelom 23,2% i za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.949.961,00 kn s udjelom 13,4% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.262.452,00 kn i imaju udjel 14,7%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 111.934.575,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 42.717.956,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 69.216.619,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 545.404,00 kn, depoziti u iznosu 866.922,00 kn, potraživanja u iznosu 2.138.663,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 65.536.836,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 128.794,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 720.736,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 577.146,00 kn, druga potraživanja u iznosu 448.027,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 347.404,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 45.350,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 111.934.575,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 110.176.115,00 kn i obveze u iznosu 1.758.460,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 791.686,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 103.141,00 kn, te za primljene zajmove u iznosu 863.633,00 kn.

Početno stanje obveza za primljene zajmove iznosi 1.443.308,00 kn, a odnosi se na zaduživanje za izgradnju infrastrukture u gospodarskoj zoni. U 2007. iskazani su izdaci za otplatu zajma u iznosu 575.578,00 kn, tečajne razlike u iznosu 4.097,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 863.633,00 kn.

Početno stanje danih pozajmica iz prethodnih godina u iznosu 971.890,00 kn odnosi se na dugoročne depozite u poslovnim bankama za kreditiranje razvoja poduzetništva. U 2007. ostvareni su primici od financijske imovine u iznosu 102.947,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 866.922,00 kn, uz tečajne razlike u iznosu 2.021,00 kn.

U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA OREHOVICA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Orehovica za 2006. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.595.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.817.374,00 kn, što je za 222.374,00 kn ili 6,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.631.275,00 kn, što je za 186.099,00 kn ili 4,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.358.488,00 kn, što je za 458.886,00 kn ili 12,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 272.787,00 kn ili 7,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 43.474,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 316.261,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 961.358,00 kn s udjelom 26,5%, kapitalnih pomoći u iznosu 656.100,00 kn s udjelom 18,1%, poreza na dohodak u iznosu 644.535,00 kn s udjelom 17,7%, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 334.848,00 kn s udjelom 9,2% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 325.475,00 kn s udjelom 9,0% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 709.059,00 kn i imaju udjel 19,5%. Ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 200.000,00 kn ili 37,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.229.056,00 kn s udjelom 36,6%, druge rashode u iznosu 931.729,00 kn s udjelom 27,7% i za materijalne rashode u iznosu 813.967,00 kn s udjelom 24,2% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 383.736,00 kn i imaju udjel 11,5%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom, osim što su ispod plana izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 451.982,00 kn ili 26,9%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.736.868,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.765.169,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.971.699,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 384.064,00 kn, potraživanja u iznosu 586.435,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 6.001.200,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 200.000,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 181.796,00 kn, poreze u iznosu 150.596,00 kn, druga potraživanja u iznosu 45.758,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 8.285,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.736.868,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.623.307,00 kn i obveze u iznosu 113.561,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

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

OPĆINA PODTUREN

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Podturen za 2006. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate 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 7.829.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.372.000,00 kn, što je za 457.000,00 kn ili 5,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.378.381,00 kn, što je za 993.619,00 kn ili 13,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.654.684,00 kn, što je za 717.316,00 kn ili 9,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 276.303,00 kn ili 4,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 50.468,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 326.771,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.729.052,00 kn s udjelom 42,8% i kapitalnih pomoći u iznosu 1.952.431,00 kn s udjelom 30,6% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.696.898,00 kn i imaju udjel 26,6%. Ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina, tekuće pomoći, od nefinancijske imovine, administrativnih pristojbi, komunalne naknade i doprinosa, drugih prihoda i prodaje nefinancijske imovine za 725.071,00 kn ili 36,6%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.785.952,00 kn s udjelom 56,9% i za materijalne rashode u iznosu 1.431.549,00 kn s udjelom 21,5% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.437.183,00 kn i imaju udjel 21,6%. Iznad plana izvršeni su izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 20.220,00 kn ili 13,5%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom. Ispod plana izvršeni su materijalni i financijski rashodi, te naknade građanima i kućanstvima za 629.532,00 kn ili 23,8%. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 32.685.290,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.988.257,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 12.697.033,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 610.450,00 kn, potraživanja u iznosu 1.104.283,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 10.982.300,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 998.882,00 kn i druga potraživanja u iznosu 105.401,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.685.290,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 31.639.398,00 kn i obveze u iznosu 1.045.892,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 224.210,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 821.682,00 kn.

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

OPĆINA PRIBISLAVEC

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Pribislavec za 2006. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.497.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.701.500,00 kn, što je za 2.795.800,00 kn ili 32,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.562.415,00 kn, što je za 139.085,00 kn ili 2,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.499.835,00 kn, što je za 201.665,00 kn ili 3,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 62.580,00 kn ili 1,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Prema bilješkama uz financijske izvještaje obavljena je korekcija prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 333.217,00 kn, za iznos od 54.293,00 kn, te iznosi 278.924,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 341.504,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.820.728,00 kn s udjelom 32,7%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.271.513,00 kn s udjelom 22,9%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 569.071,00 kn s udjelom 10,2% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 511.920,00 kn s udjelom 9,2% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.389.183,00 kn i imaju udjel 25,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 20.934,00 kn ili 69,3%. Ispod plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima za 148.080,00 kn ili 22,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.728.784,00 kn s udjelom 49,6%, za materijalne rashode u iznosu 1.052.955,00 kn s udjelom 19,1% i druge rashode u iznosu 869.458,00 kn s udjelom 15,8% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 848.638,00 kn i imaju udjel 15,5%. Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 144.844,00 kn ili 5,6%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom. Ispod plana izvršeni su drugi rashodi za 319.842,00 kn ili 26,9%. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 29.859.421,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.546.303,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.313.118,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 765.489,00 kn, potraživanja u iznosu 1.001.186,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 9.508.200,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 38.243,00 kn.

Potraživanja se odnose na druga potraživanja u iznosu 489.794,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 359.995,00 kn, od imovine u iznosu 59.703,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 51.583,00 kn i za poreze u iznosu 40.111,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.859.421,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 29.303.292,00 kn i obveze u iznosu 556.129,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 270.406,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 283.480,00 kn.

Iskazano je početno stanje danih zajmova u iznosu 20.000,00 kn, što se odnosi na danu kratkoročnu pozajmicu nogometnom klubu prethodne godine. U 2007. iskazani su primici od povrata danih zajmova u istom iznosu, te koncem 2007. nema stanja danih zajmova.

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

OPĆINA SELNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Selnica (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije iskazano povećanje vrijednosti imovine za dodatna ulaganja u iznosu 212.006,94 kn, nisu evidentirane obveze u iznosu 285.231,40 kn.
 - Za potraživanja u iznosu 544.590,72 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Dio pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 29.402,58 kn nije uplaćen u državni proračun.
 - Općina nije donijela plan gospodarenja otpadom, te socijalni program, programe javnih potreba u kulturi i športu za što su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 68.761,58 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.859.463,00	2.342.678,00	81,9
2.	Rashodi i izdaci	2.859.463,00	2.665.788,00	93,2
3.	Manjak prihoda	0,00	-323.110,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			3.803.094,00
5.	Financijska imovina			9.397.195,00
6.	Obveze			507.741,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 232.015,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.540.164,00 kn, opreme u iznosu 31.848,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 371.202,00 kn i građevinskih objekata i druge opreme u pripremi u iznosu 627.865,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 44.433,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 64.971,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.801.743,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 473.100,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.520,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 6.428,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 284.063,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 223.678,00 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. Ugovori o zakupu poslovnog prostora dostavljeni su Poreznoj upravi.
2. Sastavljen je obračun koncesijske naknade za obavljanje dimnjačarskih poslova.

3. Programi gradnje i održavanja uređaja i objekata komunalne infrastrukture su doneseni.
4. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Sastavljen je obračun o prikupljenim i utrošenim sredstvima i u poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od naknada prikupljenih u cijeni vode.
6. Plan nabave je donesen.
7. Rashodi su izvršeni u planiranim iznosima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Za nabavu pojedinih radova, roba i usluga nisu u cijelosti primijenjeni propisani postupci o nabavi, te nisu pribavljene potrebne dozvole.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazano povećanje vrijednosti imovine za dodatna ulaganja iz ranijih godina u poslovne prostore Općine u ukupnom iznosu 212.006,94 kn. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu imovina se u poslovnim knjigama iskazuje na temelju računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja po trošku nabave ili procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama nije iskazana obveza za sufinanciranje rekonstrukcije lokalne ceste u iznosu 285.231,40 kn. Postupak ustupanja radova za rekonstrukciju ceste je u 2003. obavila Županijska uprava za ceste, te je s odabranim izvoditeljem zaključen ugovor u vrijednosti 1.142.241,23 kn. Prema sporazumu o sufinanciranju, troškove izgradnje financiraju Općina i Županijska uprava u omjeru 50,0% svaki. Radovi su završeni u 2003., ispostavljena je okončana situacija i zapisnik o primopredaji radova u vrijednosti 1.167.480,87 kn, od čega se na Općinu odnosi 583.740,44 kn. Dopunom sporazuma Općini se za pripreme radove rekonstrukcije ceste u vrijednosti 198.509,04 kn umanjuje obveza, te je u 2003. plaćeno 100.000,00 kn, nakon čega obveza iznosi 285.231,40 kn. Uprava je nakon poduzetih mjera naplate u 2005. pokrenula sudski postupak za naplatu potraživanja, koji je u vrijeme revizije u tijeku. U skladu s odredbom 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.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje imovine u poslovnim knjigama za dodatna ulaganja u poslovne prostore i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložila je da će u narednim razdobljima odvojeno iskazivati vrijednost ulaganja u građevinske objekte od tekućeg i investicijskog održavanja. Obvezu za sufinanciranje rekonstrukcije lokalne ceste iskazati će u poslovnim knjigama za 2008.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 2.859.463,44 kn, a ostvareni su u iznosu 2.342.678,27 kn, što je za 516.785,17 kn ili 18,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2006. iskazana u iznosu 434.470,00 kn, a koncem 2007. iskazana su u iznosu 544.590,72 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 162.279,00 kn, općinske poreze 116.995,80 kn, sufinanciranje izgradnje cesta 88.302,05 kn, komunalni doprinos 68.192,30 kn, naknade za groblje 14.641,00 kn, potraživanja od prodaje zemljišta 6.520,00 kn, te druga potraživanja 87.660,57 kn.

Razrez i naplata općinskih poreza povjerena je Poreznoj upravi koja nije dostavila podatke o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu prihoda, Općina je tijekom 2007. dužnicima uputila opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Općina je dužna poduzimati sve raspoložive mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda kako bi se izbjegla zastara potraživanja, odnosno kako bi se prihodi mogli utrošiti u proračunskoj godini na koju se odnose u skladu s njihovim namjenama, što bi omogućilo ostvarivanje više ciljeva i programa iz samoupravnog djelokruga za koje je osnovana.

Prihodi od zakupa u iznosu 91.434,17 kn ostvareni su u cijelosti od zakupa poslovnih prostora. Prema evidenciji, Općina ima tri poslovna prostora dana u zakup ranijih godina, na temelju provedenih natječaja. Za dva poslovna prostora dana u zakup za obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja, zaključeni su ugovori s pravnom osobom, prema kojima se zakupcima na ime zakupnine priznaju radovi adaptacije i troškovi opreme u ukupnom iznosu 309.614,87 kn. Mogućnost plaćanja zakupnine prijebomem za uložena sredstva i nabavu opreme, nije objavljena u natjecajima za davanje u zakup. Od navedenog iznosa ulaganja, na građevinske radove odnosi se 212.006,94 kn za što u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine, dok se na nabavu opreme potrebne za obavljanje djelatnosti zakupca odnosi 97.607,93 kn. Državni ured za reviziju je mišljenja da je obračunom trebalo obuhvatiti vrijednost ulaganja na samom objektu u vlasništvu Općine, a bez priznavanja troškova opreme i sitnog inventara koje zakupac koristi u okviru obavljanja svoje djelatnosti. Osim toga, općinsko poglavarstvo nije donijelo odluku o prihvaćanju obračuna izvedenih radova i nabavljene opreme, te prijebomu za iznos zakupnine. Prema odredbi članka 38. Statuta, općinsko poglavarstvo upravlja i raspolaže nekretninama u vlasništvu Općine, te njezinim prihodima i rashodima.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 53.459,23 kn, a u državni proračun nije uplaćeno 29.402,58 kn ili 55,0% sredstava ostvarenih prodajom.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je natječajnom dokumentacijom utvrditi sve uvjete davanja u zakup poslovnih prostora, te ugovaranje zakupa u skladu s odlukama nadležnog tijela. Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda navela je da će u narednom razdoblju poduzeti sve raspoložive mjere.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 2.859.463,44 kn, a izvršeni su u iznosu 2.665.788,48 kn, što je za 193.675,07 kn ili 6,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 323.110,21 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 63.547,44 kn, čini manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 386.657,65 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedloge mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Plan gospodarenja otpadom nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o otpadu. Plan gospodarenja otpadom donosi općinsko vijeće, a poglavarstvo je dužno do konca travnja podnijeti vijeću izvršenje plana za prethodnu godinu, što se dostavlja nadležnom Ministarstvu i Agenciji za zaštitu okoliša.

Izvršeni su rashodi za pomoći građanima i kućanstvima u iznosu 7.616,50 kn. Općina nije donijela socijalni program i nisu utvrđeni kriteriji isplate korisnicima socijalne pomoći. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom. Unaprijed utvrđenim mjerilima i kriterijima osigurava se jednako postupanje prema svim korisnicima pomoći.

Izvršeni su rashodi za tekuće donacije u športu u iznosu 35.855,08 kn, te kulturno umjetničkim i udrugama građana 25.290,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi propisan odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu propisan odredbom članka 39. Zakona o športu.

Izvršeni su rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 244.767,02 kn. Odnose se na rashode iskazane prijebojem za naplaćene prihode u cijeni komunalne usluge i od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Prema odluci, društvo je nositelj investicije izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i provodi javnu nabavu za izgradnju.

Nadzorni odbor društva donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, opskrbe pitkom vodom te održavanje i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda za županiju, a dinamiku realizacije Programa utvrđuje upravno tijelo Općine.

Općina je donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., kojim nije obuhvaćena izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojim je propisan način donošenja i sadržaj programa. Prema izvješću društva, sredstva su utrošena za kapitalne investicije na području županije. Za iznos uloženi sredstava u izgradnju komunalne infrastrukture, povećava se poslovni udio Općine u Društvu. Predlaže se od društva pravovremeno zatražiti cjelovita izvješća o načinu trošenja proračunskih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu. Naložio je donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Naložio je donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu, te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predložio je zatražiti od trgovačkog društva kojem su prenesene javne ovlasti za obavljanje opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda pravovremeno cjelovita izvješća o utrošenim sredstvima.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na iskazani manjak prihoda navela je da će u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju obveza. Osim toga, navela je da će u narednom razdoblju donijeti u skladu sa zakonskim propisima plan gospodarenja otpadom, socijalni program, programe javnih potreba u kulturi i športu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te pravovremeno pribavljati izvješća trgovačkog društva kojem su prenesene javne ovlasti.**

Proračun je donesen u skladu s propisima. Iskazan je manjak prihoda u iznosu 386.657,65 kn, te se Općini predlaže izraditi prijedloge mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Ostvareni prihodi s propisanim namjenama u iznosu 763.301,49 kn, utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim 24.056,65 kn koji su neutrošeni i nalaze se koncem godine na računu proračuna. Poduzimanjem svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja koja su iskazana u iznosu 544.590,72 kn, Općina je mogla prikupiti više prihoda za ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga. U poslovnim knjigama nisu iskazana ulaganja u poslovne prostore iz ranijih godina i dio obveza za rekonstrukciju ceste. Po provedenim postupcima nabave zaključeni su ugovori, te su nabavljene robe, radovi i usluge u skladu s ugovorenim.

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

OPĆINA STRAHONINEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Strahoninec (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena, ni u poslovnim knjigama evidentirana cjelokupna imovina, a obveze za kamate po zaduživanju u iznosu 100.352,36 EUR nisu evidentirane u poslovnim knjigama.
 - Potraživanja su koncem 2007. iznosila 1.488.063,69 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.169.339,68 kn. Za naplatu potraživanja Općina je dužnicima uputila usmene i pismene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Općina se u 2007. u poslovnoj banci zadužila bez prethodno pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske u iznosu 82.155,56 EUR.
 - Planirane vrijednosti nabave roba, radova i usluga u proračunu i programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađene. Planom nabave planirana je izgradnja kanalizacije i uređenje prometnica ukupne vrijednosti 1.823.370,00 kn, za nabavu nije primijenjen odgovarajući postupak prema planiranim vrijednostima, nabava je podijeljena te je provedeno osam postupaka nabave u vrijednosti 1.568.438,09 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.173.627,00	5.192.962,00	100,4
2.	Rashodi i izdaci	5.173.627,00	4.198.724,00	81,2
3.	Višak prihoda	0,00	994.238,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			20.188.718,00
5.	Financijska imovina			9.006.745,00
6.	Obveze			3.420.327,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.063.218,00 kn, opreme u iznosu 109.282,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6.863,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 9.355,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 262.007,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 136.784,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 7.256.675,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.351.279,00.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 320.032,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 62.583,00 kn, te za primljene zajmove u iznosu 3.037.712,00 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. U poslovnim knjigama evidentirani su svi prihodi i rashodi.
2. Plan gospodarenja otpadom je donesen.
3. Program gradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture te program održavanja komunalne infrastrukture su doneseni.
4. Odluka o komunalnoj naknadi usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5. Programi javnih potreba u športu i kulturi su doneseni.
6. Plan nabave je donesen.
7. Izvještaj o otplati zajma dostavljen je Ministarstvu financija.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Analitička evidencija dugotrajne imovine ne sadrži cjelovite podatke o imovini, a popis imovine ne sadrži naturalne izraze.
2. Sredstva naknade štete od elementarnih nepogoda primljena u 2003. nisu isplaćena oštećenima.

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. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesene su javne ovlasti za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda, a Društvo prikuplja prihode od naknada za priključenje na vodovod te naknada prikupljenih u cijeni vode. Prema odluci donesenoj u 2007., Društvo je nositelj investicije i provelo je postupke javne nabave, a iz prikupljenih prihoda financiralo je radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture. Nakon završene izgradnje objekti komunalne infrastrukture prenose se u vlasništvo Društva, a za vrijednost izgrađenih objekata povećavaju se udjeli Općine u temeljnom kapitalu Društva. Rashodi za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture za razdoblje siječanj - rujan 2007. u iznosu 286.349,70 kn evidentirani su prijebom za naplaćena namjenska sredstva koje u cijeni vode prikuplja Društvo. Izjave o prijebomju ne sadrže podatke o dospijeću i druge podatke iz kojih se može zaključiti jesu li ispunjeni uvjeti za prijebom. Prema odredbi članka 195. Zakona o obveznim odnosima, dužnik može prebiti tražbinu s protutražbinom vjerovnika, ako obje tražbine glase na novac ili druge zamjenljive stvari istog roda i iste kakvoće i ako su obje dospjele.

Popisom imovine i obveza za 2007. nije obuhvaćena, ni u poslovnim knjigama evidentirana cjelokupna imovina što se odnosi na zemljišta, park, zgradu dječjeg vrtića i nogometno igralište. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

U poslovnim knjigama obveze su koncem 2006. iznosile 4.164.461,00 kn, a koncem 2007. iznose 3.420.327,66 kn, što je za 744.133,34 kn ili 17,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 320.031,98 kn, nabavu nefinancijske imovine 62.583,48 kn i zajmove 3.037.712,20 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 327.243,00 kn. Obveze u iznosu 129.854,00 kn odnose se na obveze prema fizičkim osobama za ublažavanje posljedica štete od elementarnih nepogoda.

Tijekom 2003. primljeno je 334.567,00 kn na temelju Odluke o dodjeli pomoći gradovima i općinama za ublažavanje posljedica štete od elementarnih nepogoda, što je trebalo isplatiti fizičkim osobama.

U ranijim godinama fizičkim osobama je isplaćeno 204.713,00 kn, a za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 129.854,00 kn.

Obveze za kamate po zaduživanju nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a prema planovima otplate iznose 100.352,36 EUR. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo financijske imovine i obveza po osnovi primljenih zajmova po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i obračunanim kamatama, a prema odredbi članka 46. Pravilnika, obveze za kamate po primljenim zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje izjave o prijebu s podacima potrebnim za evidentiranje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Naložio je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju je naložio podjelu sredstava naknade za štetu u skladu s Odlukom o dodjeli pomoći gradovima i općinama za ublažavanje posljedica štete od elementarnih nepogoda. Naložio je evidentiranje obveza za kamate po primljenim kreditima prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da je imovina početkom 2008. popisana i evidentirana u poslovnim knjigama.

Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.173.627,16 kn, a ostvareni su u iznosu 5.192.961,99 kn, što je za 19.334,83 kn više od plana.

U poslovnim knjigama potraživanja su koncem 2006. iznosila 1.790.634,00 kn, a koncem 2007. iznose 1.488.063,69 kn, što je za 302.570,31 kn ili 16,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.169.339,68 kn. Koncem godine potraživanja su dospjela. Za naplatu potraživanja Općina je tijekom 2007. dužnicima uputila usmene i pismene opomene. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Općina je dužna poduzimati sve raspoložive mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda kako bi se izbjegla zastara potraživanja, odnosno kako bi se prihodi mogli utrošiti u proračunskoj godini na koju se odnose u skladu s njihovim namjenama.

Prihodi od komunalne naknade u iznosu 208.320,43 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 151.685,83 kn ostvareni su na temelju odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2007. utvrđeno je plaćanje naknade za vlasnike odnosno korisnike utvrđene odredbom članka 22. Zakona. Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor nisu utvrđeni, niti su ostvareni prihodi.

Za komunalni doprinos ispostavljena su rješenja u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu. Na temelju prijave građana i izmjera zaposlenika Općine, u 2007. ispostavljeno je jedanaest rješenja za komunalni doprinos za dogradnju poslovnog i stambenog prostora te izgradnju pomoćnih objekata u ukupnom iznosu 15.720,64 kn, a od tijela državne uprave nije primljena projektna dokumentacija za dogradnju odnosno izgradnju objekata. Prema odredbi članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu, tijelo državne uprave donosi akt na temelju kojeg se može graditi, te je dužno u roku od osam dana od dana podnošenja zahtjeva za izdavanje tog akta jedan primjerak projektne dokumentacije dostaviti upravnom odjelu jedinice lokalne samouprave nadležnom za poslove komunalnog gospodarstva, radi donošenja rješenja o komunalnom doprinosu. Donesena su dva rješenja o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa za izgradnju niskonaponske mreže trgovačkom društvu u vlasništvu Republike Hrvatske i rekonstrukciju magistralnog cjevovoda za vodovod trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine.

Rješenja ne sadrže iznos obračunanog komunalnog doprinosa za navedene objekte, te nije vidljiv iznos oslobođenja. U skladu s odredbom članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu, rješenje obvezatno sadrži iznos sredstava komunalnog doprinosa kojeg je obveznik dužan platiti, način i rokove plaćanja, prikaz načina obračuna komunalnog doprinosa za građevinu koja se gradi, popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će jedinica lokalne samouprave izgraditi, te obvezu povrata sredstava u odnosu na izgrađenost objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

U poslovnoj banci Općina se u 2007. zadužila bez prethodno pribavljene suglasnosti Vlade, u iznosu 82.155,56 EUR, otplatom u 36 mjesečnih obroka i kamatom EURIBOR uvećanom za 2,2 postotnih poena godišnje. Navedeno zaduživanje nije u skladu s odredbom članka 105. Zakona o proračunu, prema kojem se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje obveznika i naplatu komunalne naknade za garažni prostor u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi. Naložio je donošenje rješenja i odluka o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio zaduživanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da za dio naplate potraživanja po ugovorima za sufinanciranje izgradnje kanalizacije nisu poduzimane mjere naplate iz razloga što do konca 2007. nije započela izgradnja, a za druga potraživanja u tijeku 2008. poduzimane su mjere za naplatu ovršnim postupcima.**

Za zaduživanje bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, obrazložila je da su u 2007. iz kreditnih sredstva podmirene obveze prema izvoditeljima radova i zatezne kamate po dvije sudske presude, kako bi se izbjeglo plaćanje zateznih kamata.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 5.173.627,16 kn, a izvršeni su u iznosu 4.198.723,93 kn, što je za 974.903,23 kn ili 18,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 994.238,06 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 543.052,69 kn, te višak prihoda raspoloživ za sljedeće razdoblje iznosi 451.185,37 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 224.424,36 kn. Odnose se na plaću dva zaposlenika zaposlena na puno radno vrijeme i dva na pola radnog vremena. Plaća se isplaćuje na temelju odluke o visini neto plaće. Plaća nije uvećavana za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema odredbi članka 96. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, do donošenja posebnog zakona na prava, obveze i odgovornosti zaposlenika i druga pitanja od značenja za rad zaposlenika u upravnim tijelima jedinica lokalne samouprave primjenjuje se Zakon o državnim službenicima i namještenicima.

Prema odredbi članka 20. Zakona o državnim službenicima i namještenicima, za prijam u službu, čelnik tijela donosi rješenje o rasporedu na radno mjesto, kojim se utvrđuje i plaća zaposlenika, a prema odredbi članka 108. Zakona, plaću čini umnožak koeficijenta složenosti radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje plaća u skladu sa zakonskim propisima.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007. planirani su rashodi za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 2.850.356,69 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu Općina je donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Planirana je gradnja u iznosu 6.670.751,00 kn, od čega se na radove izgradnje kanalizacije (izgradnja je povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine) odnosi 4.662.000,00 kn. Planirana sredstva u Programu nisu usklađena s proračunom.

Tijekom 2007. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.424.328,31 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.375.491,71 kn i druge nabave 48.836,60 kn. Prema evidenciji postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti, provedeno je 20 postupaka nabave.

Za nabavu radova i usluga za materijalne rashode ugovoreni su radovi u vrijednosti 467.296,60 kn, od čega su za izradu izmjene prostornog plana, detaljnih planova uređenja i izrade projektne dokumentacije zaključeni ugovori u vrijednosti 418.460,00 kn, a rashodi u 2007. nisu izvršeni. Planom nabave planirana je izgradnja kanalizacije i uređenje prometnica u ukupnoj vrijednosti 1.823.370,00 kn, a vrijednost nabave je dijeljena, te je za radove uređenja prometnica provedeno je osam postupaka nabave u vrijednosti 1.568.438,09 kn.

U skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj odredbe zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, odluka sadrži planiranu vrijednost nabave, a odgovorna osoba naručitelja odgovara za odabrani način nabave, za pripremu i provedbu postupka sukladno Zakonu.

Zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nisu sastavljeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 55. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj pregled, ocjenu i usporedbu ponuda obavlja stručno povjerenstvo, a naručitelj je obavezan voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda koji sadrži usporedni prikaz ocjene, analize ponuda, obrazloženje o odabiru najpovoljnije ponude i popis priloga.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti sredstva predviđena Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Naložio je provođenje postupaka nabave i sastavljanje zapisnika o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da nije mogla provesti postupak nabave za cjelokupne radove zbog nepovoljne financijske situacije i nemogućnosti plaćanja, te je nabavu radova provodila postupcima nabave prema Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.*

Proračun je donesen u skladu s propisima. Općina je u ranijim godinama započela s izgradnjom kanalizacije i uređenjem prometnica, te se kod poslovne banke zadužila za financiranje radova. Obveze Općine su koncem 2007. iznosile 3.420.327,66 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji dio odnosi na obveze po kreditima u iznosu 3.037.712,20 kn. Obročna otplata po kreditima dopijeva do 2016. odnosno 2018. Ukupna godišnja obveza otplate anuiteta u 2007. nije prelazila 20,0% prihoda ostvarenih u prethodnoj godini. Tijekom 2007. po sudskim presudama za radove na izgradnji kanalizacije iz ranijih godina ukupno je isplaćeno 759.324,81 kn. Općina u narednim razdobljima mora racionalno preuzimati nove obveze kako se ne bi dovelo u pitanje funkcioniranje Općine i ostvarivanje ciljeva. Potraživanja za proračunske prihode vrijednosno su značajna. Osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Ciljevi iz samoupravnog djelokruga su ostvareni, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na izgradnju kanalizacije, uređenje prometnica, izgradnju pješačko biciklističkih staza, sanaciju odlagališta otpada, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo.

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

OPĆINA SVETA MARIJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveta Marija (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U okviru prihoda od pomoći evidentirani su prihodi od prodaje nekretnina prema ugovoru zaključenom sa Županijom u iznosu 1.000.000,00 kn. Popisom nije obuhvaćena, ni u poslovnim knjigama evidentirana cjelokupna imovina.
 - Nisu utvrđeni obveznici niti su prikupljeni prihodi od komunalne naknade za garažni prostor. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 39.310,96 kn, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda u iznosu 21.621,03 kn.
 - Planom nabave planirana je nabava radova i usluga sanacije odlagališta otpada u vrijednosti 700.000,00 kn, za što je trebalo primijeniti postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Međutim, u 2007. planirana vrijednost radova je dijeljena te je proveden postupak nabave prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti za izradu programa istražnih radova sanacije odlagališta otpada u vrijednosti 141.727,40 kn, dok za radove izvedbe sanacije odlagališta otpada nije proveden postupak nabave. Radovi ugradnje šljunka u vrijednosti 40.443,00 kn pribavljeni su izravnim ugovaranjem. Postupak javnog nadmetanja za izgradnju dječjeg vrtića je poništen jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.118.703,00	4.484.486,00	87,6
2.	Rashodi i izdaci	5.118.703,00	3.651.425,00	71,3
3.	Višak prihoda	0,00	833.061,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			2.442.146,00
5.	Financijska imovina			7.781.837,00
6.	Obveze			73.944,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.663,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.036.342,00 kn, te opreme u iznosu 394.141,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.303.022,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 42.684,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 6.291.721,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 144.410,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

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

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. U poslovnim knjigama evidentirano je povećanje vrijednosti imovine za izvršena ulaganja.
2. U poslovnim knjigama su evidentirani svi prihodi i rashodi.
3. Program gradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture je donesen.
4. Odluka o komunalnoj naknadi usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Analitička evidencija dugotrajne imovine ne sadrži cjelovite podatke o imovini u vlasništvu Općine, a popis imovine ne sadrži naturalne izraze.
2. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
3. Programi javnih potreba u športu i kulturi nisu doneseni.
4. Plan nabave nije usklađen s planiranim vrijednostima u proračunu.

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. Odlukom od ožujka 2002., Općina je Županiji ustupila nekretnine (objekt osnovne škole, rukometno igralište, dvorište, voćnjak i livadu ukupne površine 18 180,0 m²). Sa Županijom je u srpnju 2007. zaključen ugovor o prodaji nekretnina u vrijednosti 1.000.000,00 kn. Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, javni natječaj za prodaju nije potrebno provoditi kada pravo vlasništva na nekretninama stječe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a stjecanje nekretnine je u interesu i cilju općega gospodarskog i socijalnog napretka građana. Prihodi od prodaje nekretnina iskazani su u okviru prihoda od pomoći što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesene su javne ovlasti za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda, a Društvo prikuplja prihode od naknada za priključenje na vodovod te naknada prikupljenih u cijeni vode. Iz prikupljenih prihoda, Društvo je financiralo radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture, koje je kao nositelj investicije provelo postupke javne nabave. Nakon završene izgradnje objekti komunalne infrastrukture prenose se u vlasništvo Društva, a u skladu s odlukom, za vrijednost izgrađenih objekata povećavaju se udjeli Općine u temeljnom kapitalu Društva. Dio prihoda od naknada za priključenje na vodovod i kanalizaciju i naknada prikupljenih u cijeni vode iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 241.761,31 kn, te rashoda izvršenih za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i povećanje imovine u istom iznosu, odnosi se na ostvarene prihode i izvršene rashode u 2006. U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Popisom koncem godine nije obuhvaćena, ni u poslovnim knjigama evidentirana cjelokupna imovina što se odnosi na zemljišta i groblje. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama 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 proračuna planirani su u iznosu 5.118.703,15 kn, a ostvareni su u iznosu 4.484.486,49 kn, što je za 634.216,66 kn ili 12,4% manje od plana.

Općina je ostvarila 2.566.930,96 kn prihoda s propisanim namjenama i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 57,2%. Dio prihoda od pomoći za izgradnju infrastrukture u privrednoj zoni i asfaltiranje cesta, te prodaje nekretnina u iznosu 1.221.090,00 kn nisu utrošeni i koncem godine nalaze se na računu proračuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 39.310,96 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 229.329,79 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora. Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor nisu utvrđeni, niti su ostvareni prihodi.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 39.310,96 kn, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 21.621,03 kn ili 55,0% sredstava ostvarenih prodajom.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje obveznika i naplatu komunalne naknade za garažni prostor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te namjensko trošenje prihoda u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 5.118.703,15 kn, a izvršeni su u iznosu 3.651.426,09 kn, što je za 1.467.277,06 kn ili 28,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 833.060,40 kn.

Općina nije donijela plan gospodarenja otpadom, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o otpadu. Plan gospodarenja otpadom donosi općinsko vijeće, a poglavarstvo je dužno jednom godišnje, do konca travnja tekuće godine, podnijeti općinskom vijeću izvješće o izvršenju plana za prethodnu godinu. Usvojeno izvješće dostavlja se nadležnom Ministarstvu i Agenciji za zaštitu okoliša.

Za financiranje javnih potreba u kulturi izvršeni su rashodi u iznosu 19.700,00 kn i za šport 68.650,00 kn, a Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi propisan odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu propisan odredbom članka 39. Zakona o športu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu. Naložio je donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.671.000,00 kn. Planirana sredstva za nabavu u proračunu i planu nabave nisu međusobno usklađena, a rashodi su izvršeni u znatno manjim iznosima od planiranih proračunom.

Tijekom 2007. nabavljena je roba, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.456.264,59 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 596.571,17 kn i druge nabave 859.693,42 kn. Tijekom 2007. provedeno je dvanaest postupaka nabave, od čega su dva provedena javnim nadmetanjem, jedan za radove na asfaltiranju prometnica u vrijednosti 507.328,17 kn, a drugi za izgradnju dječjeg vrtića koji je poništen jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu. Postupak nabave za izradu projektne dokumentacije dječjih vrtića u tri jedinice lokalne samouprave (za dječji vrtić u Općini u vrijednosti 48.800,00 kn) provela je druga jedinica lokalne samouprave. Izravnim ugovaranjem ugovorena je nabava ugradnje šljunka na cesti u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 40.443,00 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Na temelju provedenih postupaka zaključeni su ugovori u ukupnoj vrijednosti 1.402.031,59 kn. Preostali rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 106.659,91 kn, pojedinačne vrijednosti do 20.000,00 kn, nabavljeni su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Postupke nabave roba, radova i usluga provodila su povjerenstva. Zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nisu sastavljeni, što nije u skladu s odredbom članka 55. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj pregled, ocjenu i usporedbu ponuda obavlja stručno povjerenstvo, a naručitelj je obavezan voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda koji sadrži usporedni prikaz ocjene, analize ponuda, obrazloženje o odabiru najpovoljnije ponude i popis priloga.

Za sanaciju pročelja doma kulture izvršeni su rashodi u iznosu 193.474,94 kn, od čega se na radove odnosi 176.272,94 kn te projektnu dokumentaciju i stručni nadzor 17.202,00 kn. S odabranim ponuditeljem zaključen je u lipnju 2007. ugovor u vrijednosti 149.823,69 kn. Radovi su završeni u skladu s ugovorenim, te je ispostavljen okončani obračun i zapisnik o primopredaji radova. Izravnom pogodbom s istim izvoditeljem radova ugovoreni su naknadni radovi u vrijednosti 26.449,25 kn ili 17,6% osnovnog ugovora, odnosno ukupno je ugovoreno 176.272,94 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Za sanaciju zatvorenih odlagališta komunalnog otpada osnovano je povjerenstvo za pripremu i provedbu dva postupka nabave (jedan za istražne radove, a drugi za izvedbu sanacije odlagališta) planirane ukupne vrijednosti 700.000,00 kn.

Odlukom nisu utvrđeni pojedinačni iznosi nabave, te nije vidljiv odabrani način pojedinačnih nabavki. U skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora odredbe zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, odluka sadrži planiranu vrijednost nabave, a odgovorna osoba naručitelja odgovara za odabrani način nabave, za pripremu i provedbu postupka sukladno Zakonu. Za dio planiranih radova (izrada programa istražnih radova) po provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda u studenome 2007. donesena je odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja za radove u vrijednosti 141.727,40 kn. Do dana obavljanja revizije nije zaključen ugovor s odabranim ponuditeljem, niti je za planirane radove na sanaciji odlagališta otpada proveden postupak nabave.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje zapisnika o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, te provoditi propisane postupke nabave za istovrsnu robu, radove i usluge.

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

Proračun je donesen u skladu s propisima. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina i nije obuhvaćena popisom imovine. Tijekom 2007. nisu utvrđeni obveznici niti su prikupljeni prihodi od komunalne naknade za garažni prostor. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni u iznosu 39.310,96 kn utrošeni su za proračunske potrebe, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda u iznosu 21.621,03 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, oborinskih kanala, izgradnju cesta, pješačko biciklističkih staza, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo.

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

OPĆINA SVETI JURAJ NA BREGU**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Juraj na Bregu (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Općine za 2007. ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine i nisu sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Poslovne knjige nisu vođene uredno i ažurno i u istima nisu osigurani potpuni podaci pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, knjiženja poslovnih transakcija su u većini slučajeva obavljana na temelju izvoda iz žiro računa, analitičke evidencije nisu usklađene s glavnom knjigom, a knjigovodstvene isprave nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe.
 - Za isplate u gotovom novcu nije ustrojena knjiga blagajne.
 - Bez odluka općinskog vijeća, odnosno poglavarstva o visini plaće i drugih naknada, te dokumentacije o putnim troškovima, zaposlenicima i načelniku volonteru, je tijekom 2007. isplaćeno ukupno 190.932,75 kn.
 - Knjiga putnih naloga nije vođena, a do listopada 2007. za naknade troškova na službenom putu isplaćeno je 25.814,00 kn bez ispostavljenih i odobrenih putnih naloga i bez dokumentacije o stvarnim troškovima, a od listopada 2007. isplaćeno je 3.837,00 kn uz priložene putne naloge koji ne sadrže propisane podatke.
 - Popis imovine i obveza za 2007. nije proveden.
 - U poslovnim knjigama nepotpuno i netočno su evidentirani udjeli Općine u temeljnom kapitalu u trgovačkim društvima u suvlasništvu općina i gradova, odnosno za 102.400,00 kn su previše iskazani udjeli u društvu za distribuciju plinom, udio u trgovačkom društvu za radijski program u iznosu 15.560,80 kn nije evidentiran, a za udio evidentiran u iznosu 1.604.462,36 kn nije predložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sveukupno su manje iskazani prihodi (od zakupa poslovnih prostora, naknada prikupljenih u cijeni vode, te sufinanciranja rekonstrukcije krovišta) za 662.676,82 kn, rashodi (za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže) za 433.415,67 kn, a vrijednost imovine nije povećana za ulaganja (u poslovne prostore, izgradnju vodovodne mreže, adaptaciju domova kulture, župnog dvora primljenog u zakup bez naknade i projekte poduzetničke zone) u ukupnom iznosu 1.765.767,01 kn. Više su iskazani rashodi za ugradnju stolarije na objektu župnog dvora i zamjenu krovišta na društvenom domu u vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 263.069,20 kn, koji su u poslovnim knjigama iskazani na temelju ugovorenih vrijednosti, odnosno bez obračuna stvarno izvedenih radova. Također, više su iskazani rashodi za komunalne usluge i dječje darove u ukupnom iznosu 19.581,83 kn. Nisu iskazana potraživanja za koncesiju za prikupljanje komunalnog otpada i općinske poreze u ukupnom iznosu 255.306,68 kn.
- Potraživanja su koncem 2007. iznosila 1.266.512,54 kn, od čega za dio u iznosu 380.852,19 kn u Općini nema dokumentacije na temelju koje bi bilo vidljivo na što se odnose. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 45.624,71 kn.
- Dio prihoda primljenih od Međimurske županije za isplatu korisnicima kojima se podmiruju troškovi ogrijeva u iznosu 29.450,00 kn nije utrošen za propisane namjene, te nije obavljen povrat navedenih sredstava.
- Rashodi za zaposlene, materijal i energiju, usluge, druge nespomenute rashode, te za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana za 119.733,50 kn ili 6,0%. Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za obnovu župnog dvora primljenog u zakup bez naknade i domova kulture (u naselju Pleškovec, Mali Mihaljevec i Dragoslavec) za 340.299,53 kn ili 41,9% više od planiranog iznosa. Općina je mogla preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom.
- Bez prethodno pribavljene suglasnosti poglavarstva, predujmom je za adaptaciju domova kulture i izgradnju javne rasvjete plaćeno ukupno 359.603,48 kn.
- Za nabavu radova u 2007., što se odnose na rekonstrukciju doma kulture u naselju Pleškovec i ugradnju stolarije na župnom dvoru primljenom u zakup bez naknade u ukupno ugovorenoj vrijednosti 450.009,20 kn, te za rekonstrukciju lokalnih cesta (za koji je postupak nabave ukupne vrijednosti 1.686.009,50 kn proveden prethodne godine) nisu provedeni postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izravnim ugovaranjem, odnosno bez propisanih postupaka, pribavljen je materijal za tekuće i investicijsko održavanje objekata u ukupnoj vrijednosti 53.665,01 kn, te dodatni radovi na adaptaciji doma kulture u iznosu 122.439,00 kn. Općina je u 2006. ugovorila radove za rekonstrukciju cesta za 2006. i 2007. u vrijednosti 1.686.009,50 kn za koje nije osigurala sredstva, a izvršeno je 37,0% ugovorenih radova (od čega u 2007. u vrijednosti 351.802,02 kn, a u 2006. u vrijednosti 272.493,16 kn).

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.696.700,00	4.536.634,80	122,7
2.	Rashodi i izdaci	3.696.700,00	4.140.365,93	112,0
3.	Višak prihoda	0,00	396.268,87	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			10.412.795,00
5.	Financijska imovina			15.446.110,00
6.	Obveze			382.529,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.307.507,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.960.820,00 kn i opreme u iznosu 144.468,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 481.336,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 215.698,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 13.698.262,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.050.814,00 kn.

Obveze iznose 382.529,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

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. Djelomično su ustrojene pomoćne knjige i evidencije.
2. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
3. Doneseni su programi gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popis imovine i obveza nije proveden.
2. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana sva imovina, obveze, potraživanja, te prihodi i rashodi.
3. Naknade za koncesije nisu prikupljene u skladu s ugovorenima.
4. Rješenja o komunalnom doprinosu nisu donesena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Propisi o grobljima nisu doneseni u skladu s odredbama Zakona o groblju.
6. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
7. Pojedini prihodi s utvrđenom namjenom utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.
8. Općina nema opće akte za obračun plaća zaposlenika, popis radnih mjesta s opisom poslova, te koeficijente za radna mjesta.
9. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima.
10. Stručni nadzor nije proveden u svim slučajevima.
11. Socijalni program, te programi javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni.

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. Općina je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Do lipnja 2007. računovodstvo je vođeno u okviru jedinstvenog upravnog odjela, a poslove računovodstva obavljala je zaposlenica protiv koje je Državno odvjetništvo pokrenulo postupak utvrđivanja odgovornosti za nepravilnosti u radu. Od kolovoza 2007. poslovi računovodstva ugovorom su povjereni računovodstvenom servisu.

Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama se u većini slučajeva ne temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a u knjigovodstvu nisu osigurani podaci pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Poslovne knjige nisu vođene uredno i ažurno. Evidentiranje poslovnih promjena najčešće je provedeno na temelju izvotka iz žiro računa, a ne na temelju vjerodostojnih isprava o nastanku poslovnih događaja (transakcija). Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temelji na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojim se dokazuje obveza plaćanja. 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.

Poslovna dokumentacija (računi, obračuni, situacije i drugo) nije kontrolirana i ovjerena od ovlaštene osobe. Prema odredbi članka 11. Pravilnika, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a zakonski predstavnik potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Za obavljene isplate u gotovom novcu nije ustrojena pomoćna knjiga blagajne. U rujnu 2007. na Službeničkom sudu je pokrenut postupak protiv zaposlenice za utvrđivanje povrede službene dužnosti za odgovornost u poslovanju i protupravno prisvajanje proračunskih sredstava. Prema zahtjevu, zaposlenica je protupravno prisvojila neutvrđeni iznos gotovog novca na ime uplata komunalne i grobne naknade, od sufinanciranja građana za izgradnju (asfaltiranje) cesta i drugo. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2008.) postupak je u tijeku. Također, u prosincu 2007. Općina je podnijela zahtjev kojim od zaposlenice traži povrat sredstava (na ime više isplaćenih plaća i nepoložene gotovine pojedinih proračunskih prihoda na žiro račun Općine) za razdoblje od 2005. do 2007. u iznosu 118.422,67 kn.

Bez odluka općinskog vijeća, odnosno poglavarstva o visini plaće i drugim naknadama, te dokumentacije o putnim troškovima, zaposlenicima i načelniku volonteru je tijekom 2007. isplaćeno ukupno 190.932,75 kn. Za utvrđivanje odgovornosti Općine i zaposlenika pokrenut je postupak kod Državnog odvjetništva, koji je u vrijeme obavljanja revizije u tijeku. U skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, izvršavanje proračuna temelji se na načelu zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Knjiga putnih naloga nije vođena, a rashodi za naknade troškova na službenom putu iskazani su u iznosu 29.651,00 kn. Od početka godine do listopada 2007. za naknade troškova na službenom putu isplaćeno je 25.814,00 kn bez ispostavljenih i odobrenih putnih naloga i bez dokumentacije o stvarnim troškovima. Odluka o korištenju osobnog automobila u službene svrhe donesena je u listopadu 2007., isplaćeno je ukupno 3.837,00 kn, međutim, nalozi za službeni put ne sadrže sve propisane podatke, što nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak prema kojem se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava.

Pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke (vrsta, količina, vrijednosti) propisane odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Računi uvedeni u knjigu ulaznih računa ne slijede numerički i kronološki niz, a pojedini računi nisu uvedeni u knjigu.

Općina vodi analitičku evidenciju potraživanja i obveza, međutim evidencije ne sadrže propisane podatke (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugo). U poslovnim knjigama nisu evidentirana cjelokupna potraživanja što se odnose na zakup poslovnih prostora i građevinskog zemljišta, te sufinanciranje građana za izgradnju lokalnih cesta. Potraživanja nisu usklađena sa stvarnim stanjem, odnosno s naplatom.

Koncem godine poslovne knjige nisu zaključene, što nije u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika, prema kojoj se poslovne knjige na kraju fiskalne godine zaključuju, u roku 90 dana uvezuju i čuvaju najmanje šest godina.

Zakonski predstavnik proračuna nije imenovao povjerenstvo za popis, te popis imovine i obveza za 2007. nije proveden. Prema odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti koncem svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

U poslovnim knjigama nepotpuno i netočno su evidentirani udjeli Općine, odnosno udio Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu općina i gradova za distribuciju plinom iskazan je za 102.400,00 kn više od stvarnog stanja, udio u trgovačkom društvu za radijski program u iznosu 15.560,80 kn nije evidentiran, a za udio evidentiran u iznosu 1.604.462,36 kn nije predočena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi.

U poslovnim knjigama, na pogrešnim računima, iskazani su rashodi u ukupnom iznosu 686.196,24 kn ili 16,6% ukupno izvršenih rashoda. U okviru rashoda za kapitalne donacije iskazani su rashodi za izgradnju i rekonstrukciju domova kulture u vlasništvu Općine (u naseljima Dragoslavec, Mali Mihaljevec, Pleškovec i izgradnju poduzetničke zone) u ukupnom iznosu 387.322,51 kn što je trebalo je iskazati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i u okviru imovine, te 50.671,09 kn što je trebalo iskazati u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata. Osim toga, u okviru rashoda za kapitalne donacije iskazano je 207.229,20 kn za adaptaciju župnog dvora primljenog u zakup bez naknade, što je trebalo iskazati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i za ulaganja povećati vrijednost imovine. U skladu s odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kapitalne donacije su prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama. Prema odredbi članka 50. Pravilnika, rashodi tekućeg i investicijskog održavanja evidentiraju se u okviru materijalnih rashoda, a prema odredbi članka 59. Pravilnika, ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine evidentiraju se u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Osim toga, u okviru drugih rashoda, iskazani su rashodi za Crveni križ u iznosu 7.575,20 kn, te u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje rashodi za izradu vatrogasnih odijela u iznosu 3.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 56. Pravilnika, prema kojoj je navedene rashode trebalo iskazati u okviru rashoda za tekuće donacije. Osim toga, manipulativni troškovi društva za opskrbu vodom u iznosu 30.398,24 kn iskazani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebalo ih je iskazati u okviru rashoda za usluge. 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, te rashode i izdatke.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sveukupno su manje iskazani prihodi za 662.676,82 kn (od zakupa poslovnih prostora, naknada prikupljenih u cijeni vode, te sufinanciranja adaptacije domova), rashodi za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže za 433.415,67 kn, a vrijednost imovine nije povećana za ulaganja u ukupnom iznosu 1.765.767,01 kn (za ulaganje u poslovne prostore, izgradnju vodovodne mreže, adaptaciju domova kulture, objekta župnog dvora primljenog u zakup bez naknade i projekte poduzetničke zone). Osim toga, više su iskazani rashodi za ugradnju stolarije na objektu župnog dvora i zamjenu krovišta na društvenom domu u kojoj djelatnost obavlja jedinstveni upravni odjel u ukupnom iznosu 263.069,20 kn, koji su u poslovnim knjigama iskazani na temelju ugovorenih vrijednosti, odnosno bez obračuna stvarno izvedenih radova. Također, više su iskazani rashodi za komunalne usluge i dječje darove u ukupnom iznosu 19.581,83 kn.

Osim toga, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja u iznosu 380.852,19 kn i obveze u iznosu 30.000,00 kn bez dokumentacije i obrazloženja odgovorne osobe iz kojih bi bilo vidljivo na što se odnose. Prema odredbama članka 115. Zakona o proračunu i članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema navedenom, uočene nepravilnosti i nepotpuno evidentiranje poslovnih promjena upućuje na činjenicu da financijski izvještaji Općine za 2007., odnosno poslovni rezultat (višak prihoda) ne održava stvarno stanje. Financijski izvještaji ne daju potpune informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvješćivanju za proračune i proračunske korisnike.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se isplate iz proračuna provoditi na temelju uredne dokumentacije, odnosno prethodno provedene kontrole ovlaštene osobe. Nadalje se nalaže, uredno i potpuno ustrojavanje knjige blagajne, putnih naloga, analitičke evidencije potraživanja i obveza, knjige nefinancijske imovine i drugih pomoćnih knjiga potrebnih za uredno praćenje poslovanja Općine, te zaključivanje i uvezivanje poslovnih knjiga. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplatu naknada za službeni put na temelju odobrenih naloga s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže se provođenje popisa imovine i obveza, usklađivanje potraživanja, obveza i imovine sa stvarnim stanjem, iskazivanje svih prihoda i rashoda, te iskazivanje rashoda na propisanim računima.

Nalaže se sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Pravilnika o financijskom izvješćivanju za proračune i proračunske korisnike.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da poslovnu dokumentaciju kontrolira i ovjerava ovlaštena osoba od rujna 2007.

Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.696.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.536.634,80 kn, što je za 839.934,80 kn ili 22,7% više od plana.

Općina je u 2007. ostvarila 1.282.675,34 kn prihoda s propisanim namjenama i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 28,3%. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, osim djela prihoda dobivenih od Županije za isplatu korisnicima kojima se podmiruju troškovi ogrjeva u iznosu 29.450,00 kn. Od primljenih sredstava iz županijskog proračuna u iznosu 71.250,00 kn, isplaćeno je za 50 korisnika 47.500,00 kn, dok je preostali dio utrošen za druge socijalne pomoći, što nije u skladu s primljenom namjenom. Županija je zatražila povrat sredstava u iznosu 29.450,00 kn (prema podacima Centra za socijalnu skrb na navedenu pomoć ima pravo 44 korisnika u ukupnom iznosu 41.800,00 kn).

Općina je u skladu s odlukama o primljenim pomoćima trebala sastaviti i dostaviti Županiji izvješća o namjenskom trošenju sredstava, te po zahtjevu vratiti Županiji sredstva, što nije učinila.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 82.954,01 kn, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 45.624,71 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznose 1.266.512,54 kn. Dio u iznosu 380.852,19 kn odnosi se na potraživanja na temelju ugovornih obveza za koje u Općini nema dokumentacije, te nije vidljivo na što se odnose. Za potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, osim za općinske poreze za koje je mjere naplate poduzimala Porezna uprava. Osim toga, nisu iskazana potraživanja za koncesiju za prikupljanje komunalnog otpada u iznosu 13.200,00 kn i za općinske poreze 242.106,68 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Općina je dužna poduzeti sve propisane mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda kako bi se izbjegla zastara potraživanja, odnosno kako bi se prihodi mogli utrošiti u proračunskoj godini na koju se odnose u skladu s njihovim namjenama, što bi omogućilo ostvarivanje više ciljeva i programa iz samoupravnog djelokruga za koji je osnovana.

Prihodi od zakupa imovine iskazani su u iznosu 63.279,38 kn, od čega se na zakup poslovnog prostora odnosi 61.859,38 kn, a na zakup građevinskog zemljišta 1.420,00 kn. Općina ne vodi evidenciju poslovnih prostora s potrebnim podacima (broj poslovnih prostora, veličina, vrijeme zakupa, iznos zakupnine i drugo). Općina je račune za zakup dva poslovna prostora umanjivala za obračunana i priznata ulaganja zakupnika u obnovu objekata u ranijim godinama.

Prihodi i imovina nisu transparentno iskazani u poslovnim knjigama, odnosno prihodi su iskazani ukupno manje za 146.129,81 kn, a za priznata ulaganja u ukupnom iznosu 685.066,63 kn nije uvećana imovina. Dva poslovna prostora dana su u zakup bez provedenih javnih natječaja, što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, prema kojoj se poslovni prostor u vlasništvu općina daje u zakup putem javnog natječaja. Osim toga, u pojedinim slučajevima nisu obračunani i naplaćeni svi ugovoreni iznosi (povrat režijskih troškova).

Prihodi od koncesija za obavljanje dimnjačarskih poslova iskazani su u iznosu 20.250,00 kn. Osim navedene koncesije, u Općini se obavljaju, prema zaključenim ugovorima iz ranijih godina, komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada, te prijevoz pokojnika, za koje se ne ubiru prihodi, nisu obračunane i naplaćene ugovorene naknade, te nisu poduzete mjere naplate. Za obavljanje dimnjačarskih poslova prihodi se prikupljaju u skladu s ugovorenim, osim što nije sastavljen konačni obračun (ugovoreno je sastavljanje obračuna do kraja siječnja za prethodnu godinu). Za obavljanje komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada ugovor je zaključen u 2004. na pet godina uz utvrđenu mjesečnu naknadu 1.100,00 kn, odnosno ukupno je za 2007. trebalo naplatiti 13.200,00 kn. U studenome 2002. zaključen je ugovor za prijevoz pokojnika na pet godina, a ugovorenu mjesečnu naknadu (12,0% od ostvarenog bruto prometa) Općina nije naplatila.

Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 28.997,89 kn iskazani su na temelju odluke općinskog vijeća iz 2005. i prosinca 2007. Tijekom 2007. ispostavljeno je 16 rješenja u ukupnom iznosu 50.764,66 kn, od čega je u tri izdana rješenja komunalni doprinos obračunan za ukupno 5.188,90 kn više, a jedno rješenje nema dokumentacije na temelju koje je obračunan doprinos, što nije u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu. Za dva rješenja u ukupnom iznosu 23.730,00 kn izdane su obveznicima potvrde o plaćenom komunalnom doprinosu koji u vrijeme izdavanja potvrde nije plaćen (plaćen je u siječnju 2008.). Početkom godine izdane su obveznicima dvije potvrde o plaćenom komunalnom doprinosu za koje ne postoji dokumentacija i rješenja o obračunu istog, a nema ni evidentiranih prihoda. Osim toga, iskazani su prihodi od komunalnog doprinosa od tri obveznika u ukupnom iznosu 7.014,03 kn za koje nisu izdana rješenja, niti postoji odgovarajuća dokumentacija o obračunu i načinu plaćanja. Općina je dužna komunalni doprinos obračunavati svim obveznicima u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu.

Prihodi od groblja iskazani su u iznosu 118.360,00 kn (od naknade za održavanje groblja u iznosu 81.160,00 kn, ukop pokojnika 18.400,00 kn, korištenje mrtvačnice 14.600,00 kn i gradnju spomenika 4.200,00 kn). Prema odredbi članka 18. Zakona o grobljima, predstavničko tijelo je dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta, a navedeni opći akti nisu doneseni. Osim toga, zakup grobnog mjesta je određen na 15 godina, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima, prema kojoj uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, te o tome donosi rješenje.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje primljenih pomoći u skladu s namjenama. Nalaže se uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se davanje u zakup poslovnih prostora na temelju natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, te obračunavanje i poduzimanje mjera za naplatu naknada za koncesije u skladu s ugovorenim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i potpuno prikupljanje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odlukom, te donošenje propisanih općih akata i dodjeljivanje grobnih mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na povrat namjenskih sredstava Županiji navela je da je s istom dogovoreno da se preostali dio sredstava ne mora vratiti u županijski proračun.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 3.696.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.140.365,93 kn, što je za 443.665,93 kn ili 12,0% više od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 396.268,87 kn, što s prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 338.310,00 kn, čini raspoloživ višak prihoda za korištenje u narednom razdoblju u iznosu 734.578,87 kn.**

Rashodi za zaposlene, materijal i energiju, usluge, druge nespomenute rashode, te za nabavu neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su iznad plana za 119.733,50 kn ili 6,0%.

Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za obnovu župnog dvora primljenog u zakup bez naknade i domova kulture (u naseljima Pleškovec, Mali Mihaljevec i Dragoslavec) za 340.299,53 kn ili 41,9%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom. Prema odredbi članka 14. Zakona, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Tijekom 2007. izvršeno je plaćanje predujmom za izvođenje radova na adaptaciji doma kulture u naselju Pleškovec, ugradnji stolarije (župni dvor primljen u zakup bez naknade) i izgradnji javne rasvjete u ukupnom iznosu 359.603,48 kn, bez prethodne suglasnosti poglavarstva. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, plaćanje predujmom je moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

Općina je donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ukupne vrijednosti 70.000,00 kn, te program održavanja komunalne infrastrukture kojim je planirano održavanje u ukupnom iznosu 260.000,00 kn. Općinskom vijeću nisu podnesena izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja, te održavanja komunalne infrastrukture za 2007. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, poglavarstvo Općine je dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješća o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Plan gospodarenja otpadom nije donesen. Prema odredbama članaka 9. i 11. Zakona o otpadu, općinsko vijeće donosi četverogodišnji plan gospodarenja otpadom s propisanim podacima, a poglavarstvo je dužno jednom godišnje, do konca travnja tekuće godine, podnijeti izvješće o izvršenju plana za prethodnu godinu općinskom vijeću. Usvojeno izvješće dostavlja se Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Agenciji za zaštitu okoliša.

Za socijalne pomoći iskazani su rashodi u iznosu 84.859,90 kn, a Općina nije donijela socijalni program i utvrdila kriterije isplate korisnicima socijalne pomoći. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom.

U okviru tekućih donacija, iskazani su rashodi za kulturu u iznosu 23.900,00 kn, a program javnih potreba u kulturi propisan odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi nije donesen. Osim toga, iskazani su rashodi za sportske udruge u ukupnom iznosu 103.026,00 kn, a program javnih potreba u športu propisan odredbom članka 39. Zakona o športu nije donesen.

Rashodi za kupnju 13 771,0 m² zemljišta za potrebe formiranja sportsko rekreativne zone nisu planirani proračunom, a izvršeni su na temelju zaključenih ugovora u vrijednosti 38.753,00 kn.

Općinsko poglavarstvo je u studenome 2007. donijelo odluku o kupnji zemljišta po cijeni od 1,50 EUR za čhv, što nije u skladu s odredbama članaka 16. i 54. Statuta, prema kojima o stjecanju i otuđivanju nekretnina u vlasništvu Općine odlučuje općinsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, plaćanje predumom na osnovu prethodno pribavljene suglasnosti poglavarstva, te podnošenje izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu, socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o kupnji zemljišta u skladu s odredbama Statuta.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da je postupak izrade plana gospodarenja otpadom u tijeku.

Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 1.550.600,00 kn, a rashodi za nabavu radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi izvršeni su u ukupnoj vrijednosti 1.623.733,72 kn.

Prije početka svih pojedinačnih postupaka nabave nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, (koji se primjenjivao do prosinca 2007.), prema kojoj naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave s propisanim podacima.

Zapisnici o postupku javnog otvaranja i o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nisu sastavljeni (osim kod rekonstrukcija lokalnih cesta), što nije u skladu s odredbama članaka 54. i 55. Zakona, prema kojima je naručitelj obvezan voditi navedene zapisnike s popisanim podacima.

Osim toga, nije ustrojena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2007., što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona, prema kojoj naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te mora dostaviti Uredu za javnu nabavu do 31. ožujka tekuće godine godišnje izvješće o zaključenim ugovorima.

Bez propisanih postupaka nabave pribavljen je materijal za tekuće i investicijsko održavanje objekata u vrijednosti 53.665,01 kn, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Za rekonstrukciju doma kulture izvršeni su rashodi u iznosu 183.075,98 kn. U studenome 2007. provedeno je ograničeno prikupljanje ponuda. Kriterij za odabir najpovoljnije ponude je najniža cijena. Izabran je ponuditelj koji nije ponudio najnižu cijenu (za 444,27 kn više), a ponuda izabranog ponuditelja nije istovjetna ponudbenom troškovniku. Ugovor je zaključen u vrijednosti 242.780,00 kn (za 41.677,81 kn manje od ponude), te je predujmom plaćeno 183.075,98 kn.

Prema odredbama članaka 46., 66. i 73. Zakona o javnoj nabavi, najpovoljnija ponuda je ponuda s najnižom cijenom ili ekonomski najpovoljnija ponuda na temelju cijene i dodatnih kriterija za odabir, ugovor mora biti u skladu s ponudom, a ugovor o nabavi koji je zaključen s ponuditeljem čija ponuda nije odabrana kao najpovoljnija je ništavan. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku (kraj prosinca 2007.), već u ožujku 2008., kad je sastavljena okončana situacija u vrijednosti 365.219,00 kn, što je za 122.439,00 kn ili 50,4% više od ugovorenog. Dodatak ugovoru (bez priloženog troškovnika s opisom dodatnih radova) u vrijednosti 122.439,00 kn zaključen je u veljači 2008. Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje za dodatne radove koji nisu ugovoreni osnovnim ugovorom, a ukupna vrijednost dodatnih radova ne može biti veća od 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora. Za dodatne radove trebalo je provesti propisani postupak nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Za zakašnjenje u izvođenju radova nisu ugovorene, ni obračunane kamate. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen.

Za izradu stolarije na župnom dvoru primljenom u zakup bez naknade namijenjenog za preseljenje upravnog odjela Općine iskazani su rashodi u iznosu 207.229,20 kn. U listopadu 2006. provedeno je ograničeno prikupljanje ponuda, te je izabran izvoditelj koji je ponudio najnižu cijenu. Nakon godinu dana, u studenome 2007. zaključen je ugovor s navedenim ponuditeljem u vrijednosti 207.229,20 kn, što nije u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj ne smije zaključiti ugovor poslije proteka roka valjanosti ponude. Ugovorena je vrijednost radova 207.229,00 kn, plaćanje 50,0% predujmom, 25,0% po ispostavljenim obračunima i preostali dio po završetku radova (24. prosinca 2007.). Izvoditelju je plaćeno predujmom 103.614,60 kn. U poslovnim knjigama, rashodi su evidentirani u ukupno ugovorenom iznosu 207.229,00 kn, odnosno za 103.614,60 kn više od ispostavljenog računa. Radovi su završeni u svibnju 2008., te je izvoditelj ispostavio okončani obračun u vrijednosti 237.351,00 kn, što je za 30.122,00 kn ili 14,5% više od ugovorenog iznosa. Za zakašnjenje u izvođenju radova nisu ugovorene, ni obračunane kamate.

Rekonstrukcija nerazvrstanih i lokalnih cesta započela je prethodne godine, kad je izvršeno 272.493,16 kn, a u 2007. u vrijednosti 351.802,02 kn, odnosno ukupno 624.295,18 kn. Izvori financiranja predviđeni su iz županijskog proračuna, resornih ministarstava i općinskog proračuna, međutim do vremena obavljanja revizije navedene pomoći nisu primljene. Na provedeno javno nadmetanje (svibanj 2006.) pristigle su tri ponude, a kriterij odabira je najniža cijena. Izabran je ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu, ali je njegova ponuda pristigla nakon predviđenog roka za dostavu ponuda. Odluka o izboru izvoditelja nije dostavljena ponuditeljima, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj mora donijeti odluku u pisanom obliku o odabiru i mora ju preporučenicim pismom poslati u roku od 30 dana od isteka roka za dostavu ponuda. Jedan od ponuditelja je uložio prigovor na odluku o odabiru.

U Općini nema dokumentacije o odgovoru na prigovor, što nije u skladu s odredbom članka 70. Zakona, prema kojoj naručitelj mora na prigovor odgovoriti u roku osam dana od primitka prigovora. S izvoditeljem, koji je uložio prigovor, zaključen je u kolovozu 2006. ugovor u vrijednosti 1.686.009,50 kn, a vrijeme izvođenja radova je ugovoreno tijekom 2006. i 2007. Obavijest o zaključivanju ugovora nije javno objavljena, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona, prema kojoj naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora javno objaviti obavijest.

S obzirom da postupak nabave nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, da je za 2006. i 2007. planirano ukupno 650.000,00 kn, za tekuću godinu nije donijet program rekonstrukcija lokalnih i nerazvrstanih cesta, kojim bi bili utvrđeni dinamika izvođenja radova, vrijednost radova, izvori financiranja i drugi potrebni podaci, planirane pomoći nisu primljene, a u 2006. i 2007. izvedeno je 37,0% ugovorenih radova, za podmirenje preuzetih obveza Općina nije osigurala potrebna sredstva. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi, postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluka o osnivanju stručnog povjerenstva, vođenje evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostavljanje Uredu za javnu nabavu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se vođenje propisanih zapisnika, te provođenje propisanih postupaka nabave za materijal za tekuće i investicijsko održavanje i za dodatne radove na adaptaciji doma kulture u naselju Pleškovec. Nadalje se nalaže, postupak nabave provoditi ako su sredstva planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine je donesen u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. Za potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Poduzimanjem svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, Općina je mogla prikupiti više prihoda i time ravnomjernije zadovoljiti javne potrebe iz samoupravnog djelokruga. Dio prihoda u iznosu 29.450,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Prihodi od zakupa poslovnih prostora iskazani su manje za 146.129,81 kn, za obračunana i priznata ulaganja dva zakupnika u poslovne prostore u ranijim godinama u ukupnom iznosu 685.066,63 kn nije uvećana imovina Općine, te nisu prikupljeni svi ugovoreni iznosi (režijski troškovi). Općina nije prikupljala ugovorene naknade od obavljanja komunalnih djelatnosti (koncesije), a prihode od komunalnog doprinosa nije prikupljala u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu. Većina rashoda tijekom godine izvršena je iznad planiranih, a Općina je mogla preuzeti obveze na teret proračuna samo do visine utvrđene proračunom. Obavljena su plaćanja predujmom bez prethodne suglasnosti poglavarstva. Osim toga, nisu doneseni plan gospodarenja otpadom, socijalni program, programi javnih potreba u kulturi i športu, a izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu Općine u propisanom roku.

Postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a kod postupka nabave usluge rekonstrukcije lokalnih cesta provedenog prethodne godine (za radove u 2006. i 2007.) nisu bila osigurana sredstva u proračunu. Provedbom propisanih postupaka nabave Općina je mogla postići povoljnije uvjete nabave. Poslovne knjige i financijski izvještaji ne pružaju stvarno stanje u pogledu prihoda, rashoda, stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Poslovne knjige nisu vođene uredno, knjiženje poslovnih transakcija je u većini slučajeva obavljano na temelju izvoda iz žiro računa, analitičke evidencije nisu usklađene s glavnom knjigom, pojedine propisane poslovne knjige nisu vođene, a poslovne promjene evidentirane su bez prethodno kontrolirane i ovjerene dokumentacije. Osim toga, u poslovnim knjigama iskazani su udjeli, potraživanja, te obveze za koje u Općini nije predložena dokumentacija. Popis imovine i obveza kojim bi se utvrdilo stvarno stanje imovine nije proveden. Bez odluka općinskog vijeća, odnosno poglavarstva o visini plaća i drugih naknada, te dokumentacije o putnim troškovima, iz proračuna je ukupno isplaćeno 190.932,75 kn.

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

OPĆINA SVETI MARTIN NA MURI

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Martin na Muri za 2006. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate 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 2.676.119,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.176.914,00 kn, što je za 500.795,00 kn ili 18,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.175.396,00 kn, što je za 1.518,00 kn manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.965.654,00 kn, što je za 211.260,00 kn ili 6,6% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 209.742,00 kn ili 6,6% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 75.077,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 134.665,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.224.083,00 kn s udjelom 38,5%, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 446.447,00 kn s udjelom 14,1%, prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 364.038,00 kn s udjelom 11,5% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 352.854,00 kn s udjelom 11,1% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 787.974,00 kn i imaju udjel 24,8%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.353.731,00 kn s udjelom 45,6%, za materijalne rashode u iznosu 640.222,00 kn s udjelom 21,6% i druge rashode u iznosu 571.386,00 kn s udjelom 19,3% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 400.315,00 kn i imaju udjel 13,5%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.522.133,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.550.001,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.972.132,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 211.897,00 kn, potraživanja u iznosu 1.034.516,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 7.725.719,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 655.215,00 kn, za poreze u iznosu 211.953,00 kn, druga potraživanja u iznosu 156.874,00 kn i od imovine u iznosu 10.474,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.522.133,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.300.318,00 kn i obveze u iznosu 221.815,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja. U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ŠENKOVEC

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Šenkovec za 2006. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate 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 4.700.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.835.000,00 kn, što je za 135.000,00 kn ili 2,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.100.261,00 kn, što je za 265.261,00 kn ili 5,5% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.540.167,00 kn, što je za 294.833,00 kn ili 6,1% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 560.094,00 kn ili 11,0% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 233.709,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 326.385,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.021.707,00 kn s udjelom 59,2%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 647.082,00 kn s udjelom 12,7% i financijske imovine u iznosu 573.721,00 kn s udjelom 11,2% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 857.751,00 kn i imaju udjel 16,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i općinskih poreza za 333.349,00 kn ili 11,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.695.457,00 kn s udjelom 37,3%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 959.046,00 kn s udjelom 21,1% i za materijalne rashode u iznosu 697.549,00 kn s udjelom 15,4% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.188.115,00 kn i imaju udjel 26,2%. Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 64.046,00 kn ili 7,2%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.610.164,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.034.165,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.575.999,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 728.189,00 kn, potraživanja u iznosu 641.510,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 7.206.300,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 583.893,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 57.617,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.610.164,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 20.144.421,00 kn i obveze u iznosu 465.743,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 400.759,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 64.984,00 kn.

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

OPĆINA ŠTRIGOVA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Štrigova (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Finansijski izvještaji Općine za 2007. ne iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine i nisu sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište na kojem su objekti u vlasništvu Općine, te druga zemljišta. Tijekom 2007. prodano je zemljište za 273.800,00 kn za što nisu evidentirane promjene u vrijednosti i obujmu imovine.
 - Općina se na temelju odluke poglavarstva, bez prethodno pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i bez provedenih propisanih postupaka nabave zadužila u iznosu 200.000,00 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 530.157,53 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate.
 - Bez utvrđene tržišne cijene i bez javnog natječaja Općina je prodala 4 804 m² zemljišta za 15.800,00 kn i bez naknade darovala fizičkoj osobi 8 612 m² zemljišta.
 - Dio pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 41.086,73 kn nije uplaćen u državni proračun, a 33.616,41 kn nije utrošeno za zakonom propisane namjene, već je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.
 - Za radove koji nisu izvedeni Općina je u siječnju 2008. platila izvoditelju 290.295,95 kn, od čega sredstvima primljenim od Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske 282.295,80 kn i sredstvima proračuna u iznosu 8.000,15 kn.
 - Bez prethodno pribavljene suglasnosti poglavarstva predujmom je za izgradnju javne rasvjete plaćeno 82.920,05 kn.
 - Općina je u razdoblju od 2005. do 2007. preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u iznosu 1.272.018,73 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.085.000,00	4.952.502,00	97,4
2.	Rashodi i izdaci	5.085.000,00	4.445.598,00	87,4
3.	Višak prihoda	0,00	506.904,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.372.813,00
5.	Financijska imovina			10.254.946,00
6.	Obveze			933.526,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 24.691,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.833.293,00 kn, opreme u iznosu 125.363,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 14.346,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 375.120,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 692.537,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 40.338,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.026.723,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 495.348,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 80.991,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 718.040,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 134.495,00 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. Za račun proračuna ustrojene su propisane pomoćne knjige, a podaci su usuglašeni s glavnom knjigom.
2. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su svi prihodi, rashodi i imovina.
3. Okončani obračuni izvedenih radova i zapisnici o primopredaji su sastavljeni.

4. Rashodi su iskazani na propisanim računima Računskog plana proračuna.
5. Godišnji popis imovine i obveza je proveden.
6. Programi gradnje i održavanja uređaja i objekata komunalne infrastrukture su doneseni.
7. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu su usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
8. Plan nabave je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Pojedini prihodi s utvrđenom namjenom utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.
3. Odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za nabavu nisu donesene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
4. U pojedinim slučajevima istovrsne robe u vrijednosti iznad 20.000,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište na kojem su objekti u vlasništvu Općine, te druga zemljišta i groblje. U 2007. prodano je 7 156,2 m² zemljišta za 273.800,00 kn, a nisu evidentirane promjene u vrijednosti i obujmu imovine. 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.

Prihodi od sufinanciranja građana za izgradnju cesta ostvareni su u iznosu 53.000,00 kn i za izgradnju javne rasvjete u iznosu 35.401,56 kn. Općina nema evidenciju o obveznicima, pojedinačnim uplatama građana i potraživanjima. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine, odnosno potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugo.

Naknade za korištenje osobnih vozila u službene svrhe i dnevnice u iznosu 8.456,00 kn izvršene su na temelju putnih naloga koji u većem broju slučajeva ne sadrže podatke propisane odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 20.642,21 kn na temelju računa koji ne sadrže podatke o svrsi ugošćivanja. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima po osnovi nesamostalnog rada, odnosno primitaka u naravi, se, između ostalog, smatraju i primici od ugošćenja, ako se na dokumentaciji o tim izdacima ne navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni, te se na utvrđeni iznos plaćaju porezi i doprinosi.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine i vođenje poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je ispostavljanje putnih naloga, a kod rashoda za reprezentaciju postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Zaduživanje

- 2.1. Izdaci za otplatu zajmova planirani su i izvršeni u iznosu 65.505,15 kn, a odnose se na plaćanje glavnice zajma za otplatu duga za izvedene radove na izgradnji cesta. Odluku o zaduživanju kod osiguravajućeg društva donijelo je općinsko poglavarstvo u svibnju 2007. što nije u skladu s odredbom članka 25. Statuta, prema kojoj odluku o višegodišnjem zaduživanju donosi općinsko vijeće. Za zaduživanje s osiguravajućem društvom zaključen je ugovor u svibnju 2007. u vrijednosti 200.000,00 kn s rokom otplate 18 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu 3,5%, odnosno ukupno zaduženje iznosi 205.587,41 kn. Za zaduživanje nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske što nije u skladu s odredbom članka 105. Zakona o proračunu.

Osim toga u 2006., iskazan je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 488.310,60 kn, a prema odredbi članka 12. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. Vlada može dati suglasnost za zaduživanje jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave koja u financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2006. iskazala višak prihoda poslovanja. Ukupna ugovorena godišnja obveza za otplatu zajma ne prelazi 20,0% ostvarenih prihoda u 2006. koji su umanjeni za prihode propisane odredbom članka 106. Zakona o proračunu. Za nabavu financijskih sredstava nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom godine otplaćena je glavnica u iznosu 65.505,15 kn, te kamate 3.023,97 kn.

U lipnju 2005. donesena je odluka općinskog vijeća za izgradnju i asfaltiranje lokalnih cesta na području Općine planirane vrijednosti 1.000.000,00 kn. Nakon provedenog javnog nadmetanja, s odabranim izvođačem radova je u kolovozu 2005. zaključen ugovor u vrijednosti 1.926.534,24 kn za proširenje i izgradnju novih 7 011 m² lokalnih cesta. Ugovoren je rok završetka radova do studenoga 2005. Prema odredbama članaka 14. i 64. Zakona o javnoj nabavi, javno nadmetanje je trebalo poništiti, jer je cijena ponude veća od planiranih, odnosno, osiguranih sredstava za nabavu. Postupak nabave naručitelj smije započeti samo ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Izvođač je u listopadu 2005. ispostavio privremeni obračun izvedenih radova u vrijednosti 858.791,83 kn, od čega je u 2006. plaćeno 288.813,40 kn, te u 2007. ukupno 569.978,43 kn.

Za zakašnjenje u plaćanju u 2007. ispostavljen je obračun kamata u iznosu 175.517,69 kn, od čega je u 2007. plaćeno 87.805,51 kn, a preostali dio 87.712,18 kn je izvoditelj otpisao, te nema dugovanja po navedenoj osnovi. Do konca 2007. izvedeni su i plaćeni radovi u vrijednosti 858.791,83 kn ili 44,6% ugovorenih radova. Preostalih 55,4% ugovorenih radova nije izvedeno jer Općina nije osigurala sredstva. Također, nije osigurala sredstva za izvedene radove, te se za otplatu obveze u 2007. zadužila kod osiguravajućeg društva bez prethodno pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i bez provedenih propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 4. Zakona o proračunu, planiranje i izvršavanje proračuna temelji se na načelima zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti. Proračunski korisnici, odnosno tijela jedinica lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti. Općina je dužna voditi računa o preuzimanju obveza za koje može osigurati sredstva, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Državni ured za reviziju je naložio zaduživanje na temelju prethodno pribavljene suglasnosti Vlade i donošenje odluke o zaduživanju u skladu s odredbama Statuta i Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da će ubuduće za zaduživanje zatražiti suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.085.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.952.502,24 kn, što je za 132.497,76 kn ili 2,6% manje od plana. Općina je u 2007. ostvarila 3.274.575,47 kn prihoda s propisanim namjenama i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 66,1%. Prihodi u iznosu 2.560.400,67 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, 639.471,66 kn je neutrošeno i nalazi se koncem godine na računu proračuna, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 74.703,14 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Sredstva primljena od Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske za modernizaciju cestovne infrastrukture u iznosu 282.295,80 kn su u siječnju 2008. utrošena nenamjenski.

Potraživanja su koncem 2006. iskazana u iznosu 508.979,01 kn, a koncem 2007. u iznosu 535.686,72 kn, što je povećanje za 26.707,71 kn ili 5,3%. Koncem 2007. dospjela potraživanja iznose 530.157,53 kn ili 99,0% ukupnih potraživanja. Ukupna potraživanja se odnose na općinske poreze u iznosu 363.537,15 kn, komunalnu naknadu 70.087,10 kn, naknade za groblje 42.945,00 kn, naknadu za uređenje voda 40.337,83 kn, koncesije 7.851,54 kn, zakup poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta 6.754,23 kn, komunalni doprinos 3.527,37 kn, te druga potraživanja 646,50 kn. Razrez i naplata općinskih poreza povjerena je Poreznoj upravi, osim poreza na korištenje javnih površina koje rješenjem utvrđuje Općina. Za dospjela potraživanja Porezna uprava nije dostavila podatke o poduzetim mjerama naplate. Osim opomena upućenih za naplatu komunalne naknade, druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzete. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Općina je i nadalje u obvezi poduzimati sve raspoložive mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda kako bi se izbjegla zastara potraživanja, odnosno kako bi se prihodi mogli utrošiti u proračunskoj godini na koju se odnose u skladu s njihovim namjenama, što bi omogućilo ostvarivanje više ciljeva i programa iz samoupravnog djelokruga za koje je osnovana.

Prihodi od sufinanciranja građana odnose se na izgradnju cesta u iznosu 53.000,00 kn i izgradnju javne rasvjete 35.401,56 kn. Prema odluci općinskog poglavarstva iz 2005. građani sufinanciraju 30,0% cijene izgradnje cesta, a prema odluci iz 2006. sufinanciraju izgradnju javne rasvjete. Omjer financiranja za javnu rasvjetu nije utvrđen. Prema odlukama, građani sami osnivaju odbore koji prikupljaju sredstva i vode evidenciju obveznika. Odluke nisu donesene u skladu s odredbom članka 23. Statuta, koja se primjenjivala do prosinca 2007., a prema kojoj odluke i druge opće akte kojima se uređuju pitanja iz samoupravnog djelokruga Općine donosi općinsko vijeće. Izvori sredstava i financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga općina propisani su odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a prikupljanje prihoda mora se temeljiti na zakonu. Općina nema evidenciju o obveznicima, pojedinačnim uplatama građana i potraživanjima.

U studenome 2006. nakon provedenog javnog natječaja bez procijenjene početne tržišne vrijednosti, jedinom ponuditelju prodan je voćnjak površine 1 094 m², oranica 2 900 m² i voćnjak s kućom 810 m² za ukupno 15.800,00 kn, odnosno za 3,28 kn po m². Nekretnine je Općina naslijedila u ostavinskom postupku u kolovozu 2006.

U prosincu 2006. fizička osoba je Općini podnijela pismo namjere o otvaranju tvornice za preradu voća, prema kojem u prvoj godini namjerava stalno zaposliti 180 osoba i 20 na određeno vrijeme, a za gotov proizvod ima osigurano tržište u inozemstvu. Pismo namjere ne sadrži elaborat o proizvodnji i drugu dokumentaciju. Na temelju odluke općinskog vijeća, spomenutoj fizičkoj osobi je u siječnju 2007. bez naknade darovano 8 612 m² zemljišta uz obvezu izgradnje objekta za preradu voća tijekom 2007. i otvaranje trgovačkog društva.

Rok završetka izgradnje, početak proizvodnje, zapošljavanje i druge obveze navedene u pismu namjere nisu ugovorene. U 2007. u sudski registar upisano je trgovačko društvo, međutim objekt nije dovršen, oprema nije dopremljena, te proizvodnja nije započeta. Za ustupljeno (darovano) zemljište fizičkoj osobi Općina nije ugovorila ni pribavila instrumente povrata zemljišta u slučaju da trgovačko društvo ne započne proizvodnju. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2008.) nisu poduzete mjere za ispunjenje odredbi kojima je ugovorena izgradnja tvornice.

Odredbom članka 35. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je da stvarima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave raspolaže, upravlja i koristi poglavarstvo, te je dužno postupati kao dobar domaćin i odgovara za to.

Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 74.703,14 kn. U državni proračun nije uplaćeno 41.086,73 kn ili 55,0% sredstava ostvarenih prodajom, a 33.616,41 kn ili 45,0% sredstava nije utrošeno za namjene propisane odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donošenje općih akata u skladu s odredbama Statuta, financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Državni ured za reviziju je naložio raspolaganje nekretninama s pažnjom dobrog gospodara i otuđivanje u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Naložio je poduzimanje svih raspoloživih mjera za ispunjenje odredbi ugovora kojima je ugovorena izgradnja tvornice. Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i trošenje ostvarenih prihoda u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za sufinanciranje građana navela je, da su u ranijim godinama građani zainteresirani za izgradnju cesta i javnu rasvjetu sami prikupljali potrebna novčana sredstva. Za zemljište je obrazložila da je darovano s ciljem zapošljavanja domaćeg stanovništva.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 5.085.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.445.598,70 kn, što je za 639.401,30 kn ili 12,6% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 506.903,54 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 488.310,60 kn, čini višak prihoda za naredno razdoblje u iznosu 18.592,94 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni, međutim, poglavarstvo općinskom vijeću nije podnijelo izvješća o izvršenju programa propisana odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina nije donijela plan gospodarenja otpadom, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o otpadu. Plan gospodarenja otpadom donosi općinsko vijeće, a poglavarstvo je dužno jednom godišnje, do konca travnja tekuće godine, podnijeti općinskom vijeću izvješće o izvršenju plana za prethodnu godinu.

Za izgradnju pješačko biciklističke staze izvršeni su rashodi u iznosu 476.404,50 kn. Sporazumom zaključenim sa Županijskom upravom za ceste u svibnju 2006. Općina se obvezala sufinancirati 50,0% vrijednosti izgradnje pješačko biciklističke staze. Postupak nabave provela je Županijska uprava za ceste. Prema okončanom obračunu radovi su izvedeni u vrijednosti 952.809,03 kn i završeni u prosincu 2006. Općina je do konca 2007. Županijskoj upravi za ceste platila 48.660,00 kn, a dug u iznosu 427.744,50 kn nije podmirila ni nakon primljenih opomena. Općina je proračunom i planom nabave planirala navedene rashode, ali za podmirenje preuzetih obveza u 2006. i 2007. nije osigurala sredstva.

U okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeno je 290.295,95 kn izvoditelju s kojim su ugovoreni radovi modernizacije nerazvrstanih cesta. Na temelju ugovora o bespovratnoj pomoći Fond za regionalni razvoj Republike Hrvatske se obvezao sufinancirati 50,0% radova.

Općina je postupkom javnog nadmetanja odabrala izvoditelja s kojim je u rujnu 2006. zaključen ugovor za radove ukupne vrijednosti 564.591,60 kn. Obavijest o zaključivanju ugovora nije objavljena, što nije u skladu odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi, a prema kojoj naručitelj u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora mora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora. Ugovoreni rok završetka radova produžen je dodacima ugovoru do travnja 2008. Za financiranje radova, Općina je od Fonda u studenome 2007. primila sredstva u iznosu 282.295,80 kn. Do dana obavljanja revizije (veljača 2008.) na cesti nisu započeti radovi, a izvoditelj je u prosincu 2007. sastavio privremeni obračun za radove u vrijednosti 290.295,95 kn. Obračun je ovjeren od izvoditelja, nadzornog inženjera i odgovorne osobe proračuna. Za obračunane, a neizvedene radove u poslovnim knjigama su koncem 2007. evidentirane obveze. U siječnju 2008. trgovačkom društvu je plaćeno 290.295,95 kn, od čega sredstvima Fonda 282.295,80 kn i iz proračuna 8.000,15 kn. Prema odredbi članka 58. Statuta, naredbodavac za izvršenje proračuna u cijelosti je općinski načelnik. Odredbom članka 56. Zakona o proračunu je propisano, ako se naknadno utvrdi da je isplata iz proračuna izvršena nezakonito i/ili neopravdano, proračunski korisnik mora odmah zahtijevati povrat proračunskih sredstava u proračun. U skladu s odredbama članka 5. ugovora o dodjeli bespovratne pomoći, Općina se obvezala sredstva primljena od Fonda isključivo iskoristiti za namjenu za koja su primljena, a odredbom članka 7. ugovora Općina se obvezala u slučaju nenamjenskog trošenja izvršiti povrat primljenih sredstava potpore.

Za izgradnju i modernizaciju cesta, te pješačko biciklističke staze izvršeni su rashodi u iznosu 1.176.953,05 kn. Za izgradnju nisu pribavljene građevinske dozvole, odnosno lokacijske dozvole. Prema odredbi članka 84. Zakona o gradnji koja se primjenjivala do listopada 2007. građenju se moglo pristupiti samo na temelju konačne građevinske dozvole. Odredbom članka 103. Zakona o prostornom uređenju i gradnji koja se primjenjuje od listopada 2007. je propisano, da se zahvati u prostoru provode u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom.

Nadzor nad radovima obavljao je zaposlenik Županijske uprave za ceste. Prema odredbi članka 184. Zakona, nadzorni inženjer je fizička osoba koja prema posebnom zakonu ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer i provodi za investitora stručni nadzor građenja ako za to ispunjava uvjete prema posebnom zakonu i propisima.

Rashodi u iznosu 82.920,05 kn izvršeni su za izgradnju javne rasvjete u tri naselja prema zaključenim ugovorima s trgovačkim društvom za opskrbu električnom energijom u vlasništvu Republike Hrvatske. Radovi su u cijelosti plaćeni predujmom, bez prethodno pribavljene suglasnosti poglavarstva. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, plaćanje predujmom je moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

Državni ured za reviziju je naložio podnošenje izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja, te o programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu. Naložio je planiranje rashoda i preuzimanje obveza u skladu sa osiguranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio odmah zatražiti povrat isplaćenih sredstava trgovačkom društvu na račun Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te izvršiti povrat sredstava primljenih na temelju ugovora o dodjeli bespovratne pomoći na račun Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske. Državni ured za reviziju je naložio pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola, te provođenje stručnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Naložio je obavljati plaćanja predujmom samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za isplaćena sredstva trgovačkom društvu, navela je da će zatražiti povrat.

Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 2.303.139,14 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz prosinca 2006. predviđena je gradnja, te nabava opreme i uređaja ukupne vrijednosti 38.200,00 kn, a programom održavanja komunalne infrastrukture predviđeno je održavanje komunalne infrastrukture ukupne vrijednosti 88.000,00 kn.

Plan javne nabave, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture nisu usporedivi s proračunom. Općina je u 2007. provela četiri postupka nabave. Za nabavu nefinancijske imovine (modernizacija ceste) provedena su dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda za što je ukupno ugovoreno 380.640,00 kn, a bez propisanih postupaka nabave pribavljene su usluge izrade izvedbenih projekata u vrijednosti 47.214,00 kn. Za nabavu druge robe i usluga (šljunčanje i zimska služba) provedena su dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda što je ukupno ugovoreno i plaćeno 225.162,55 kn. Također, Općina se bez propisanih postupaka nabave zadužila kod osiguravajućeg društva u iznosu 200.000,00 kn.

Prije početka pojedinačnih postupaka nabave nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi koja se primjenjivala do siječnja 2008., a prema kojoj odluka sadrži podatke o naručitelju, članovima povjerenstva, predmet, način i rok provedbe nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu.

Proračunom i planom nabave za 2007. planirana je modernizacija cesta ukupne vrijednosti 1.550.550,00 kn. U kolovozu 2007. postupkom ograničenog prikupljanja ponuda odbran je izvoditelj za pripreme radove na modernizaciji ceste s kojim je zaključen ugovor u vrijednosti 145.668,00 kn. Istodobno je proveden postupak ograničenog prikupljanja za radove asfaltiranja na istoj cesti, te je s odabranim izvoditeljem zaključen ugovor u vrijednosti 234.972,00 kn. Plan nabave je osnovni dokument za provedbu postupaka nabave, jer se planom određuju istovrsne robe, usluge, radovi i planirana vrijednost nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su dužni primijeniti postupak za nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona i propisanog postupka nabave. Okončani obračuni sastavljeni su koncem rujna 2007., od čega se na pripremne radove odnosi 148.338,28 kn, a za asfaltiranje 261.914,32 kn, odnosno ukupna vrijednost radova iznosi 410.252,60 kn, što je za 29.612,60 kn ili 7,2% više od ugovorenog. Za više izvedene radove i usluge, Općina nije dala suglasnost izvoditelju u pisanom obliku, a iz okončanih zapisnika nije vidljivo na što se odnose dodatni radovi ili usluge. Prema odredbi članka 623. Zakona o obveznim odnosima za svako odstupanje od projekta građenja, odnosno ugovorenih radova, izvoditelj mora imati pisanu suglasnost naručitelja.

Općina se u 2007. zadužila u iznosu 200.000,00 kn kod osiguravajućeg društva za plaćanje obveza za cestu izgrađenu u 2005., a za nabavu financijskih sredstava nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Planom nabave zaduživanje nije planirano. Prema odredbi članka 2. Zakona o javnoj nabavi, nabava je stjecanje robe i usluga, ustupanje radova, kupnja (uključujući kupnju na otplatu s obvezom ili bez obveze kupnje), te najam ili zakup, na način i po postupku utvrđenima Zakonom, kojim se naručitelju omogućava gospodarsko korištenje predmeta nabave. Odredbom članka 33. Zakona, propisano je da postupak pribavljanja financijskih sredstava za nabavu mora biti predmet odvojenog i posebnog postupka nadmetanja.

Državni ured za reviziju je naložio usuglašavanje plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima planiranim proračunom. Državni ured za reviziju je naložio provođenje nabave roba, radova i usluga, te pribavljanje financijskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je izvođenje radova u ugovorenim količinama i vrijednostima, a za dodatne i više izvedene radove davanje suglasnosti izvoditelju u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun je donesen u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena za održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, pješačko biciklističkih staza, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Od ukupno ostvarenih prihoda na prihode s propisanim namjenama odnosi se 66,1%. Dio pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 41.086,73 kn nije uplaćen u državni proračun, a prihodi u iznosu 323.912,36 kn nisu utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Pri naplati potraživanja, osim opomena za komunalnu naknadu, nisu poduzimane druge mjere naplate. Poduzimanjem svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, Općina je mogla prikupiti prihode za ostvarivanje više ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina je otuđivala nekretnine bez utvrđene tržišne cijene i bez javnog natječaja. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine nisu iskazane u poslovnim knjigama. Za sredstva prikupljena od građana za izgradnju cesta i javne rasvjete nije ustrojena evidencija o obveznicima, potraživanjima i uplatama.

Općina je preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva, te se zbog zakašnjenja u plaćanju zadužila bez propisanih postupaka nabave i prethodno pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Osim toga, plaćeni su radovi koji nisu izvedeni, te je obavljeno plaćanje predujmom bez prethodno pribavljene suglasnosti poglavarstva. Planirane vrijednosti nabave roba, radova i usluga u proračunu i planu nabave nisu usklađene s programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture. Od četiri provedena postupka nabave u 2007., nepravilnosti su utvrđene u dva postupka, te u postupcima provedenima u ranijim godinama, a dio usluga nabavljen je bez propisanih postupaka nabave. Provedbom propisanih postupaka nabave mogla je postići povoljnije uvjete nabave, te u proračunskoj godini jednakim izvršenjem rashoda ostvariti više ciljeva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. svibnja 2008.

OPĆINA VRATIŠINEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vratišinec (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama je više iskazana vrijednost imovine za 436.245,76 kn.
 - Dio pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 46.638,58 kn nije uplaćen u državni proračun.
 - Općina nije donijela plan gospodarenja otpadom, socijalni program, te programe javnih potreba u kulturi i športu za što su izvršeni rashodi u iznosu 77.500,00 kn.
 - Proračunom i planom nabave nisu planirana, a provedena su tri postupka nabave i zaključena su dva ugovora za izradu elaborata, idejnih projekata i istražne radove sanacije odlagališta otpada u vrijednosti 307.083,28 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.380.795,00	1.868.639,00	78,5
2.	Rashodi i izdaci	2.380.795,00	1.667.338,00	70,0
3.	Višak prihoda	0,00	201.301,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.933.560,00
5.	Financijska imovina			7.029.959,00
6.	Obveze			873.132,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 127.435,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.670.246,00 kn, opreme u iznosu 40.029,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 95.850,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 260.345,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 198.296,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.102.155,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 469.163,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 109.243,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 763.889,00 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 ukloni, 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 raspolaganja poljoprivrednim zemljištem, evidencije sadrže sve ugovore o zakupu poljoprivrednog zemljišta, kojima su utvrđeni uvjeti davanja u zakup.
2. Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture su doneseni.

3. Prihodi od naknada za priključenje i financiranje gradnje objekata komunalne infrastrukture, koje ubire trgovačko društvo u cijeni komunalne usluge, su iskazani.
4. Donesen je plan nabave donesen, te su sastavljene evidencije nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za nabavu ne sadrže propisane podatke.

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. Koncem 2007. u okviru drugih građevinskih objekata u imovini evidentiran je kanalizacijski sustav naselja u vrijednosti 1.774.675,06 kn, od čega je 436.245,76 kn evidentirano i na udjelima u glavnicu trgovačkih društava u javnom sektoru, u skladu s obavijesti društva o upisanom kapitalu. Time je vrijednost ukupne imovine više iskazana za 436.245,76 kn. U skladu s općinskim odlukama, preostalu vrijednost kanalizacijskog sustava u iznosu 1.338.429,30 kn trebalo je evidentirati u okviru udjela u pripremi za upis u temeljni kapital u javnim društvima. Izgradnja kanalizacijskog sustava naselja započela je u 2004., nositelj investicije je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine kojem su prenesene javne ovlasti i koje provodi javnu nabavu, a za iznos uloženi sredstava u izgradnju komunalne infrastrukture povećava se poslovni udio Općine u društvu. U skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a prema odredbi članka 5. Pravilnika, proračuni su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine i udjela u glavnicu trgovačkih društava u javnom sektoru, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da su nepravilnosti ispravljene početkom 2008.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 2.380.795,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.868.639,06 kn, što je za 512.155,94 kn ili 21,5% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2006. iskazana u iznosu 434.003,00 kn, a koncem 2007. iskazana su u iznosu 667.458,09 kn, što je za 53,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 147.623,73 kn, od komunalnog društva 130.590,18 kn, naknadu za groblje 88.559,05 kn, općinske poreze 72.576,35 kn, naknadu za uređenje voda 64.641,96 kn, komunalni doprinos 47.460,65 kn, na temelju ugovornih obveza 41.122,40 kn, zakupe 33.658,62 kn, mjesnu kanalizaciju 23.400,00 kn, cestarinu za traktore 12.586,50 kn, naknade za koncesije 2.175,12 kn i drugo 3.063,53 kn. Razrez i naplata općinskih poreza povjereno je Poreznoj upravi, koja za dospjela potraživanja nije dostavila podatke o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja Općina je tijekom 2007. i početkom 2008. dužnicima uputila opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Općina je i nadalje u obvezi poduzimati sve raspoložive mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda kako bi se izbjegla zastara potraživanja, odnosno kako bi se prihodi mogli utrošiti u proračunskoj godini na koju se odnose u skladu s njihovim namjenama, što bi omogućilo ostvarivanje više ciljeva i programa iz samoupravnog djelokruga.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 84.797,42 kn, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 46.638,58 kn ili 55,0% sredstava ostvarenih prodajom.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 2.380.795,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.667.337,80 kn, što je za 713.457,20 kn ili 30,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 201.301,26 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 615.795,00 kn, čini manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 414.494,26 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedloge mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ispunjavanje javnih potreba.

Općina nije donijela plan gospodarenja otpadom, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o otpadu. Plan gospodarenja otpadom donosi općinsko vijeće, a poglavarstvo je dužno do konca travnja tekuće godine podnijeti općinskom vijeću izvješće o izvršenju plana za prethodnu godinu.

Socijalni program nije donesen. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom. Unaprijed utvrđenim mjerilima i kriterijima osigurava se jednako postupanje prema svim korisnicima pomoći.

Izvršeni su rashodi za tekuće donacije u športu u iznosu 47.500,00 kn, te kulturno umjetničkim i udrugama građana 30.000,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi propisan odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu propisan odredbom članka 39. Zakona o športu.

Izvršeni su rashodi za rekonstrukciju ulice u iznosu 210.849,51 kn. Općina nije osigurala stručni nadzor građenja, što nije u skladu s odredbom članka 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, prema kojoj je investitor dužan osigurati stručni nadzor građenja, ako Zakonom nije drukčije određeno.

Rashodi u iznosu 106.324,40 kn odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture po provedenim prijebojima s trgovačkim društvom za naplaćene prihode u cijeni komunalne usluge. Izjave o prijeboju ne sadrže podatke o dospijeću međusobnih potraživanja te druge podatke iz kojih se može zaključiti jesu li ispunjene pretpostavke za prijeboj. Prema odredbi članka 195. Zakona o obveznim odnosima, dužnik može prebiti tražbinu s protutražbinom vjerovnika, ako obje tražbine glase na novac ili druge zamjenljive stvari istog roda, kakvoće i dospelosti. Prema odlukama iz 2004. i 2006., društvo u suvlasništvu Općine je nositelj investicije izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i provodi javnu nabavu za izgradnju. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije obuhvaćena izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojim je propisan način donošenja i sadržaj programa. Prema izvješću društva, ova sredstva su utrošena za kapitalne investicije na području županije. Osim toga, na području Općine u 2004. započela je gradnja kanalizacijskog sustava naselja na temelju sporazuma zaključenih s društvom u 2004. i 2006. Utvrđena je I. i II. faza izgradnje kanalizacijskog sustava u ukupnoj vrijednosti 2.360.000,00 kn. Sporazumima su utvrđeni izvori financiranja iz proračunskih sredstava i sredstava Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske, koji je ranijih godina bespovratno sufinancirao izgradnju kanalizacije s ukupno 900.000,00 kn. U poslovnim knjigama je koncem 2007. iskazana vrijednost izgrađene I. i dio II. faze kanalizacijskog sustava u iznosu 1.774.675,06 kn, od čega je ranijih godina plaćeno 1.174.232,12 kn, u 2007. plaćeno je 110.000,00 kn, te je iskazana obveza u iznosu 490.442,94 kn. Društvo je koncem veljače 2008. dostavilo godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima, te izvedenim radovima za 2007. Prema izvješću, ukupno su izvedeni radovi izgradnje kanalizacijskog sustava naselja do konca 2007. u vrijednosti 1.933.130,24 kn, od čega se 158.455,18 kn odnosi na radove sekundarne kanalizacije i nastavak izgradnje druge faze, što u poslovnim knjigama za 2007. nije iskazano. Prema izvješću, ukupno je plaćeno 1.435.208,57 kn, od čega u 2007. iz proračunskih sredstava 110.000,00 kn, prijebojima za prikupljene prihode od naknade za priključenje i lokalnog doprinosa 150.976,45 kn, te obveza koncem 2007. iznosi 497.921,67 kn, što je za 7.478,73 kn više od iskazanog u poslovnim knjigama.

Općina je u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2008.) u poslovnim knjigama uskladila obveze i imovinu za izgrađenu kanalizaciju u skladu s dostavljenim obračunom društva za 2007., a za vrijednost radova sekundarne kanalizacije i nastavak izgradnje druge faze u iznosu 158.455,18 kn iskazani su rashodi u 2008., po obračunu iz ožujka 2007. Predlaže se pribavljati od društva cjelovita izvješća o načinu trošenja proračunskih sredstava i evidentirati izgradnju kanalizacijskog sustava, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu. Naložio je donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Naložio je donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu. Naložio je za radove osigurati stručni nadzor građenja, u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje izvjava o prijeboju, u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Naložio je donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predložio je zatražiti od trgovačkog društva cjelovita izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da je u tijeku izrada plana gospodarenja otpadom, te donošenje programa za šport i kulturu za naredno razdoblje. U dijelu što se odnosi na obavljanje stručnog nadzora nad radovima, navela je da je obavljen od osobe zaposlene u upravi za ceste.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 802.675,00 kn. Prije početka pojedinačnih postupaka nabave nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj odluka sadrži podatke o naručitelju, članovima povjerenstva, predmet, način i rok provedbe nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu. Osim toga, nisu sastavljani zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda propisani odredbom članka 55. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obavezan voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda. Općina je u prosincu 2007. provela tri postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda za izradu projektne dokumentacije, geodetske podloge i istražne radove sanacije deponija u ukupnoj vrijednosti 330.019,27 kn, što nije planirano proračunom ni planom nabave. Donesene su odluke o izboru ponuditelja, te su u prosincu 2007. zaključeni ugovori za izradu elaborata, idejnih projekata i istražne radove sanacije odlagališta otpada u vrijednosti 307.083,28 kn. Ugovorima za izradu projektne dokumentacije i istražne radove sanacije utvrđen je rok izrade 30 dana od uvođenja u posao. Do konca 2007. projekti i radovi nisu izrađeni niti su iskazani rashodi. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi, postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

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

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da sredstva za nabavu nisu planirana, međutim postupci su provedeni zbog kandidiranja za natječaj za dobivanje sredstava od fonda.

Proračun je donesen u skladu s propisima. Iskazan je manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 414.494,26 kn, te se predlaže izraditi prijedloge mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Sredstva proračuna su korištena za propisane namjene, odnosno, za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i uređenje javnih površina, nerazvrstanih cesta, izgradnju komunalne infrastrukture, izradu projektne dokumentacije, tekuće donacije za šport, kulturu, socijalnu skrb i drugo. Poduzimanjem svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja Općina je mogla prikupiti više prihoda za ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga. U pojedinim slučajevima postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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